



**VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ**

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

**FAKULTA PODNIKATELSKÁ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

**ÚSTAV FINANCÍ**

INSTITUTE OF FINANCES

**SROVNÁNÍ ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ VYBRANÝCH FOREM  
PODNIKÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICCE**

COMPARISON OF TAX INCOME FOR SELECTED FORMS OF BUSINESS IN THE CZECH REPUBLIC

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

BACHELOR'S THESIS

**AUTOR PRÁCE**

AUTHOR

Ivana Svobodová

**VEDOUCÍ PRÁCE**

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

**BRNO 2017**

# Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí  
Studentka: **Ivana Svobodová**  
Studijní program: Ekonomika a management  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**  
Akademický rok: 2016/17

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

## **Srovnání zdanění příjmů vybraných forem podnikání v České republice**

### **Charakteristika problematiky úkolu:**

Úvod  
Cíle práce, metody a postupy zpracování  
Teoretická východiska práce  
Analýza současného stavu  
Vlastní návrhy řešení  
Závěr  
Seznam použité literatury  
Přílohy

### **Cíle, kterých má být dosaženo:**

Hlavním cílem této bakalářské práce je srovnání zdanění příjmů vybraných forem podnikání v České republice. Dílčím cílem je teoretické vymezení daně, jednotlivých forem podnikání, způsobu jejich zdanění a zjištění výše daně z příjmů u jednotlivých forem podnikání.

### **Základní literární prameny:**

BRYCHTA, I., J. VYCHOPEŇ, I. PILAŘOVÁ a kol. Daň z příjmů 2015. 12. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-737-9.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016. Praha: Wolters Kluwer. 2016. ISBN 978-80-7552-035-7.

KAMENÍK, P., M. HRABÁNKOVÁ a M. ORLOVÁ. Živnostenský zákon: zákon o živnostenských úřadech: komentář. Praha: Wolters Kluwer. 2014. ISBN 978-80-7478-471-2.

PELC, Vladimír. Zákon o daních z příjmů: komentář. 2. vyd. Praha: C. H. Beck. 2015. ISBN 978-8-7400-517-6.

POKORNÁ, J., E. VEČERKOVÁ a M. PEKÁREK. Obchodní korporace a nekalá soutěž. Praha: Wolters Kluwer. 2015. ISBN 978-80-7478-873-4.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

---

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.  
ředitel

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Bakalářská práce obsahuje teoretické vysvětlení pojmů spojených s tématem daní a forem podnikání. Dále jsou zde výpočty zdanění akciové společnosti, veřejné obchodní společnosti a osoby samostatně výdělečně činné. A výpočty odvodů fyzických osob na sociální a zdravotní pojištění. Na konci autorka zhodnotí, která z uvedených forem podnikání je nejvýhodnější z pohledu daní v České republice.

## **Abstract**

The bachelor thesis contains a theoretical explanation of terms related to the topic of taxes and business forms. There are also tax calculations joint-stock company, public company and the self-employed. And calculations of physical person's contributions to social and health insurance. At the end the authoress evaluates which of these forms of business is the best in terms of tax in the Czech Republic.

## **Klíčová slova**

zdanění, daň z příjmu, podnikání, společnost, fyzická osoba, právnická osoba

## **Key words**

taxation, income tax, business, company, person, corporate

### **Bibliografická citace**

SVOBODOVÁ, I. *Srovnání zdanění příjmů vybraných forem podnikání v České republice*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 85 s.  
Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D..

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 22. května 2017

---

Podpis studenta

### **Poděkování**

Chci poděkovat JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za pomoc a vedení při vypracování této bakalářské práce.

# **OBSAH**

ÚVOD .....	13
1 CÍL A METODIKA PRÁCE .....	14
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE .....	15
2.1 Vymezení základních pojmů .....	15
2.1.1 Definice pojmu „daň“ .....	15
2.1.2 Sazba daně .....	16
2.1.3 Zdaňovací období .....	16
2.1.4 Daňové subjekty .....	17
2.2 Právnícké osoby .....	19
2.2.1 Korporace .....	20
2.2.2 Fundace .....	20
2.2.3 Ústav .....	21
2.3 Obchodní společnosti .....	21
2.4 Veřejná obchodní společnost .....	21
2.4.1 Založení .....	22
2.4.2 Orgány .....	22
2.5 Akciová společnost .....	23
2.5.1 Založení .....	23
2.5.2 Orgány .....	23



2.6	Živnostenské podnikání .....	24
2.6.1	Podmínky provozování živnosti .....	24
2.6.2	Rozdělení živností.....	24
2.7	Zdanění příjmů právnických osob.....	26
2.7.1	Předmět daně.....	26
2.7.2	Hospodářský výsledek .....	26
2.7.3	Položky zvyšující a snižující HV .....	27
2.7.4	Základ daně .....	28
2.7.5	Odečitatelné položky .....	28
2.7.6	Snížení ZD o poskytnuté bezúplatné plnění .....	31
2.7.7	Slevy na dani.....	32
2.7.8	Postup stanovení daně z příjmu právnických osob .....	33
2.8	Zdanění příjmů fyzických osob.....	34
2.8.1	Předmět daně.....	34
2.8.2	Příjmy ze závislé činnosti .....	34
2.8.3	Příjmy ze samostatné činnosti.....	35
2.8.4	Příjmy z kapitálového majetku .....	35
2.8.5	Příjmy z nájmu.....	36
2.8.6	Ostatní příjmy .....	36
2.8.7	Základ daně.....	37
2.8.8	Nezdanitelné části základu daně .....	37

2.8.9	Odečitatelné položky .....	37
2.8.10	Slevy na dani.....	38
2.8.11	Postup při stanovení daně z příjmu fyzických osob .....	38
3	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU .....	39
3.1	Základní údaje o společnosti.....	39
3.1.1	Údaje důležité pro výpočet daně.....	40
3.2	Výpočet odpisů.....	41
3.2.1	Daňové odpisy .....	41
3.2.2	Účetní odpisy .....	47
3.3	Veřejná obchodní společnost .....	48
3.3.1	Výpočet daně z příjmu za rok 2015 .....	50
3.3.2	Výpočet daně z příjmu za rok 2016 .....	52
3.4	Akciová společnost .....	53
3.4.1	Výpočet daně z příjmu za rok 2015 .....	55
3.4.2	Výpočet zdanění dividend akcionářů za rok 2015 .....	56
3.4.3	Výpočet daně z příjmu za rok 2016 .....	57
3.4.4	Výpočet zdanění dividend akcionářů za rok 2016.....	58
3.5	Osoba samostatně výdělečně činná .....	59
3.5.1	Výpočet daně z příjmu s použitím skutečných nákladů za rok 2015.....	59
3.5.2	Výpočet daně z příjmu s použitím paušálních výdajů za rok 2015 .....	61
3.5.3	Výpočet daně z příjmu s použitím skutečných nákladů za rok 2016.....	62

3.5.4	Výpočet daně z příjmu s použitím paušálních výdajů za rok 2016 .....	63
3.6	Sociální pojištění .....	65
3.6.1	Výpočet sociálního pojištění u společníků veřejné obchodní společnosti za rok 2015 .....	65
3.6.2	Výpočet sociálního pojištění u společníků veřejné obchodní společnosti za rok 2016 .....	66
3.6.3	Výpočet sociálního pojištění u OSVČ za rok 2015 .....	67
3.6.4	Výpočet sociálního pojištění u OSVČ za rok 2016 .....	67
3.7	Zdravotní pojištění .....	68
3.7.1	Zdravotní pojištění u veřejné obchodní společnosti za rok 2015 .....	68
3.7.2	Zdravotní pojištění u veřejné obchodní společnosti za rok 2016 .....	68
3.7.3	Zdravotní pojištění u OSVČ za rok 2015 .....	69
3.7.4	Zdravotní pojištění u OSVČ za rok 2016 .....	69
3.8	Zálohy na daň z příjmů .....	70
3.9	Podání daňového přiznání .....	70
3.10	Shrnutí .....	72
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ .....	74
4.1	Optimalizace daňové povinnosti OSVČ .....	75
4.2	Optimalizace daňové povinnosti právnických osob .....	77
	ZÁVĚR .....	78
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	80

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ .....	82
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	83
SEZNAM TABULEK .....	84
SEZNAM PŘÍLOH.....	85

# ÚVOD

Zdanění a daně samy o sobě jsou velice citlivé téma pro celou společnost. Je dobré si na začátku říct, proč jsou vlastně daně tak důležité. Jak víme, daně jsou největším příjmem veřejného rozpočtu, to znamená, že bez nich by stát nemohl financovat potřebné statky. Ovšem daně musí být nastaveny ve správné výši. K tomuto účelu, tedy ke správnému nastavení daní nám slouží Lafferova křivka, která určí, jaká výše zdanění je optimální pro daný stát. Může se totiž stát, že stát nastaví příliš vysoké daně, což vypadá, že vyšší daň se rovná vyššímu příjmu do veřejného rozpočtu. Ale opak je pravdou, protože při příliš vysokém zdanění budou plátcí odcházet do jiných zemí, kde je zdanění mírnější.

Toto téma tedy srovnání zdanění příjmů vybraných forem podnikání si autorka vybrala hlavně z toho důvodu, že ji daně jako takové baví a chtěla by se o tomto tématu dozvědět víc. Zajímá ji, která právní forma na tom je z hlediska daní nejlépe, a která naopak je nejvíce daní z příjmu zatížena.

Tato bakalářská práce je rozdělena do několika částí. Úplně první částí je úvod, který má za úkol seznámit čtenáře s daným tématem. Na úvod navazuje cíl a metodika práce, z názvu už vyplývá, že zde je možné zjistit cíl bakalářské práce a také metodiku zpracování.

Poté se dostanete už k samotné teoretické části neboli k teoretickým východiskům práce, kde se dočtete teoretické vysvětlení jak daní, tak jednotlivých druhů podnikání a jejich zdanění. Navazuje analýza současného stavu, kde autorka provede výpočty zdanění vybraných forem podnikání. Je zde tedy provedeno zdanění příjmů veřejné obchodní společnosti, akciové společnosti, kde je uvedeno i zdanění příjmů akcionářů srážkovou daní a dále je zde proveden výpočet daně fyzické osoby, která má příjmy z podnikání. Tato osoba je navíc zdaněna dvěma způsoby. První je provedeno zdanění při použití skutečných nákladů a pro porovnání je provedeno i zdanění při použití výdajů paušálních. Je zde také proveden výpočet odvodů fyzických osob na sociální a zdravotní pojištění. Další částí této bakalářské práce jsou návrhy řešení, kde je možno se dočíst autorčiny doporučení ohledně tohoto tématu. Ke konci práce naleznete závěr, kde je celá práce shrnuta a seznamy literatury, obrázků, tabulek a příloh. Až na konci samé práce jsou uvedeny přílohy.

# 1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je srovnat zdanění vybraných typů podnikání v České republice.

Srovnávanými druhy podnikání je veřejná obchodní společnost, zástupcem kapitálových společností akciová společnost a srovnávat je autorka bude s osobou samostatně výdělečně činnou.

Díličními cíli jsou:

- teoretické vymezení daní, jednotlivých společností a způsobu jejich zdanění,
- zjištění zatížení daní jednotlivých porovnávaných společností,
- nalezení formy podnikání s nejnižší a nejvyšší daňovou povinností.

První metodikou, kterou autorka v práci použila je literární rešerše, kterou uvádí v teoretické části bakalářské práce. Touto rešerší je zde myšlen souvislý text, který přináší aktuální pohled na problematiku daní vybraných forem podnikání z hlediska současné literatury.

V další části, kdy už se zaměřuje na konkrétní případy, použije metodu modelování. Stanoví si různé společnosti, které budou vykonávat shodnou činnost se stejnými hospodářskými výsledky.

Poté pomocí metody komparace, zjistí, jak je která forma podnikání zatížena daní a srovná je navzájem. Ze srovnání vyplyne, která forma je z hlediska daní nejlepší pro danou činnost.

Následně spojí všechny získané informace a oddělí od nich ty nepodstatné, aby mohla vyvodit potřebné závěry. K tomuto účelu poslouží metody abstrakce a syntéza.

A v poslední řadě pomocí indukce a dedukce vyvodí závěry z těchto zjištěných informací.

## 2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V teoretické části práce naleznete vymezení základních pojmů jako je daň, zdaňovací období nebo třeba základ daně. Dále se zaměřuje na daňové subjekty a na charakteristiky jednotlivých forem podnikání. A nakonec se dostane k samotnému principu zdanění těchto subjektů.

### 2.1 Vymezení základních pojmů

Nejprve je zde uvedeno něco málo o dani samotné, dále o sazbě daně, zdaňovacím období, a nakonec jsou zde definovány daňové subjekty.

#### 2.1.1 Definice pojmu „daň“

Jak uvádí ve své publikaci Dvořáková (2016, s. 17), tak v současné době v české legislativě nenajdeme žádné ustanovení, které by vymezilo pojem „daň“, tak aby se toto vymezení dalo použít v rámci celého právního řádu. Ale v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“ nebo „DŘ“) najdeme ustanovení v § 2 odst. 3 a 4 následující:

*„daní se pro účely tohoto zákona rozumí:*

- a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,*
- b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona,*
- c) peněžité plnění v rámci dělené správy.“ (Zákon č. 280/2009 Sb. § 2 odst. 3)*

*„Daň podle odstavce 3 zahrnuje rovněž daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně.“ (Zákon č. 280/2009 Sb. § 2 odst. 4)*

Z této definice vyplývá, že ji nemůžeme vztáhnout na celý právní řád, ale platí pouze pro pojem daň uvedený v daňovém řádu (Dvořáková, 2016, s. 17).

Jestliže, tedy chceme jasně vymezit pojem daň, nejjednodušší cesta je přes vlastnosti daně. Z české legislativy vyplývá, že daň je povinné peněžní plnění stanovené zákonem, je vynutitelná, zákon udává, kdy a jak vzniká, její výši a lhůty splatnosti, a také víme, že se jedná o nenávratný rozpočtový příjem (Dvořáková, 2016, s. 17-18).

Můžeme tedy říci, že daň je povinná, zákonem uložená platba, která je příjmem veřejného rozpočtu. Je také nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová (Vančurová, 2014, s. 9).

### **2.1.2 Sazba daně**

Sazbu daně je možné definovat jako algoritmus, podle kterého se z daňového základu stanoví samotná daňová povinnost (Ptáčková Mísařová, 2015, s. 13).

Sazba daně z příjmů fyzických osob je podle zákona o dani z příjmu 15 % a z příjmu právnických osob je 19 % (Zákon č. 586/1992 Sb. § 16, § 21).

### **2.1.3 Zdaňovací období**

Zdaňovací období chápeme jako časový interval, za který se stanoví základ daně, z něj se vypočte daňová povinnost a v tomto období se také tato povinnost hradí (Ptáčková Mísařová, 2015, s. 13).

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu (dále jen „zákon o dani z příjmu“ nebo „ZDP“) uvádí, že „*zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok.*“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 16b)

A v § 21a, který se vztahuje k právnickým osobám je uvedeno, že „*zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je:*

- a) kalendářní rok,*
- b) hospodářský rok,*



- c) *období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo (Zákon č. 586/1992 Sb. § 21a)*
- d) *účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.*“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 21a)

Kalendářním rokem je 12 po sobě jdoucích měsíců, které začínají 1. 1. daného roku a končí 31. 12. toho stejného roku. Hospodářským rokem se také rozumí 12 po sobě jdoucích měsíců, ale toto období začíná 1. dne jiného měsíce, než je leden a končí posledním dnem měsíce, který následuje jako dvanáctý po začátku daného hospodářského roku (Zákon č. 563/1991 Sb. § 3 odst. 2).

#### **2.1.4 Daňové subjekty**

Daňový subjekt může být jak osoba fyzická, tak i osoba právnická, která má povinnost ze zákona platit nebo odvádět daň (Heureka daně a účetnictví).

Daňový řád za daňový subjekt považuje poplatníka, plátce daně a také osobu, kterou zákon označí jako daňový subjekt (Zákon č. 280/2009 Sb. § 20 odst. 1). V ZDP jsou poplatníci definováni takto: „*poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.*“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 2)

Při zmínce o daňových rezidentech a nerezidentech bychom si měli vysvětlit, co tyto termíny vlastně znamenají. Tedy z definice uvedené v ZDP vychází, že **daňovým rezidentem České republiky** je osoba, která má bydliště na území České republiky nebo se tady obvykle zdržuje. A taková osoba má povinnost platit daň z příjmů plynoucích jak z České republiky, tak i ze zahraničí. Sousedstvím obvykle se zdržuje, je myšleno, že osoba je na území České republiky alespoň 183 dnů v kalendářním roce (Zákon č. 586/1992 Sb. § 2 odst. 2, odst. 4).

A definice daňových nerezidentů je v ZDP uvedena takto: „poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou uvedeni v odstavci 2 nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky (§ 22). Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 2 odst. 3)

Když se zaměříme na daň z příjmů právnických osob, tak poplatníka daně definuje také ZDP (Zákon č. 586/1992 Sb. § 17 odst. 1).

„Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je:

- a) právnická osoba,
- b) organizační složka státu,
- c) podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, (Zákon č. 586/1992 Sb. § 17 odst. 1)
- e) fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, (Zákon č. 586/1992 Sb. § 17 odst. 1)
- f) svěřenecký fond podle občanského zákoníku,
- g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem, (Zákon č. 586/1992 Sb. § 17 odst. 1)
- h) fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 17 odst. 1)

## 2.2 Právnícké osoby

Pro definici právníckých osob je potřeba nahlédnout do zákona č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník (dále jen „nový občanský zákoník“ nebo „NOZ“), kde nalezneme: *„právnícká osoba je organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právnícká osoba může bez zřetele na předmět své činnosti mít práva a povinnosti, které se slučují s její právní povahou.“* (Zákon č. 89/2012 Sb. § 20 odst. 1)

V § 118 NOZ je stanoveno, že *„právnícká osoba má právní osobnost od svého vzniku do svého zániku.“* (Zákon č. 89/2012 Sb. § 118)

Právnícká osoba může být založena zakladatelským právním jednáním (u kterého je vyžadována písemná forma), zákonem, rozhodnutím orgánu veřejné moci. Pokud právníckou osobu zakládá více zakladatelů, může být ustanovena přijetím stanov nebo uzavřením jiné smlouvy, v některých případech je možno právníckou osobu ustavit i zakladatelskou listinou, pokud je zakládána jednou osobou (Brychta, 2015, s. 141).

Vznikem právnícké osoby se zabývá § 126, ze kterého vyplývá, že právnícká osoba vzniká buď dnem zápisu do veřejného rejstříku, to je ten nejčastější způsob, nebo nabytím účinnosti zákona, kterým je zřízena. Také mohou být situace, kdy zápis do veřejného rejstříku není potřebný ke vzniku právnícké osoby, tyto situace stanoví zákon, stejně tak stanoví, kdy je k založení a ke vzniku potřeba rozhodnutí orgánu veřejné moci (Brychta, 2015, s. 141).

Právnícké osoby je možné rozlišit na 3 typy, a to na korporace, fundace a ústavy (Brychta, 2015, s. 141).

### 2.2.1 Korporace

Korporace jsou upraveny v novém občanském zákoníku, ale i v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (Zákon č. 89/2012 Sb., Zákon č. 90/2012 Sb.).

V zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „zákon o obchodních korporacích“ nebo „ZOK“) jsou obchodní korporace vysvětleny takto: „*obchodními korporacemi jsou obchodní společnosti a družstva. Společnostmi jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciová společnost a evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení.*“ (Zákon č. 90/2012 Sb. § 1 odst. 1-2)

V NOZ se také dočteme, že do korporací se řadí i spolek (Zákon č. 89/2012 Sb.).

### 2.2.2 Fundace

Definici fundace uvádí ve své knize Brychta (2015 s. 141), která zní takto: „*fundace je právnická osoba vytvořená majetkem vyčleněným k určitému účelu. Její činnost se váže na účel, k němuž byla zřízena.*“ (Brychta, 2015, s. 141)

Podle tohoto zákona do fundací řadíme nadace a nadační fondy (Brychta, 2015, s. 141).

Nadace musí být založena k trvalé službě společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu, který může být jak veřejně prospěšný, tak i dobročinný. Ovšem zákon zakazuje založit nadaci za účelem podpory politických stran a hnutí nebo jejich činností a za účelem sloužícím výlučně výdělečným cílům. Pokud to zakladatel nevyloučí v nadační listině, může nadace podnikat, ale pouze jako vedlejší činnost a výtěžky musí putovat na podporu účelu této nadace (Zákon č. 89/2012 Sb. § 306-307).

Nadační fond je založen ke společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu (Brychta, 2015, s. 142).

### 2.2.3 Ústav

I zde je uvedena definice, kterou použil ve své knize Brychta (2015, s. 142). „*Ústav je právnická osoba ustavená za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky s využitím své osobní a majetkové složky. Ústav provozuje činnost, jejíž výsledky jsou každému rovnocenně dostupné za podmínek předem stanovených.*“ (Brychta, 2015, s. 142)

## 2.3 Obchodní společnosti

Mezi obchodní společnosti můžeme zařadit:

- veřejnou obchodní společnost,
- komanditní společnost,
- společnost s ručením omezeným,
- akciovou společnost,
- evropskou společnost a
- evropské hospodářské zájmové sdružení (Brychta, 2015, s. 142).

V první řadě můžeme obchodní společnosti rozdělit na společnosti osobní a kapitálové. Zástupci osobní společnosti jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost a v kapitálových společnostech nalezneme společnost s ručením omezeným a akciovou společnost (Pokorná, 2015, s. 109).

Autorka se dále bude zabývat pouze společnostmi, které jsou uvedené v praktické části, tedy veřejnou obchodní společností a akciovou společností.

## 2.4 Veřejná obchodní společnost

Veřejná obchodní společnost (dále „veřejná obchodní společnost“ nebo „v. o. s.“) musí být založena minimálně dvěma společníky. Tito za dluhy společnosti ručí společně a solidárně. Počet společníků nesmí klesnout pod hranici dvou, jinak by společnost mohla

být soudem zrušena. Společníkem může být jak právnická, tak i fyzická osoba (Pokorná, 2015, s. 217-218).

V názvu společnosti musí být obsažena její právní forma, buď v nezkráceném tvaru „veřejná obchodní společnost“, nebo jen „veř. obch. spol.“ či „v. o. s.“. Ovšem pokud již název společnosti obsahuje jméno společníka, stačí, když se v názvu objeví „a spol.“ (Zákon č. 90/2012 Sb. § 96).

V. o. s. nemá ze zákona stanoven minimální **základní kapitál**, nemusí jej tedy vůbec tvořit. Je čistě na společnících, kteří si stanoví ve společenské smlouvě, jestli a v kladném případě jakou budou mít vkladovou povinnost. Ve společenské smlouvě si také určí formu a způsob splacení základního kapitálu. Vklad může být učiněn v penězích nebo v nepeněžní podobě, dokonce se může jednat i o práci či službu poskytnutou společností (Pokorná, 2015, s. 222).

#### **2.4.1 Založení**

V. o. s. se zakládá společenskou smlouvou se souhlasem zakladatelů a budoucích společníků (Pokorná, 2015, s. 219).

Společenská smlouva obsahuje základní náležitosti jako obchodní firmu, sídlo, předmět podnikání a určení společníků. Dále si v ní mohou společníci určit členy statutárního orgánu, podíly na zisku, vkladovou povinnost nebo například ocenění prací a služeb (Salachová, 2014, s. 17–18).

#### **2.4.2 Orgány**

Nejvyšším orgánem v. o. s. jsou všichni její společníci (Zákon č. 90/2012 Sb. § 44 odst. 1).

Statutárním orgánem je každý její společník. Ovšem i toto lze ve společenské smlouvě změnit. Tedy statutárním orgánem může být i jeden společník. Členové statutárního orgánu musí splňovat požadavky uvedené v § 46 ZOK (Salachová, 2014, s. 18).

## 2.5 Akciová společnost

Akciová společnost je společností kapitálovou. To znamená, že má ze zákona stanovený minimální **základní kapitál**. Tento kapitál je rozvržen na určitý počet akcií. Vyjadřuje se v českých korunách, popřípadě může být vyjádřen i v eurech. Výše základního kapitálu společnosti je minimálně 2 000 000 Kč (Pokorná, 2015, s. 322-323).

### 2.5.1 Založení

Společnost se zakládá přijetím stanov. Osoba, která přijala stanovy a podílí se na úpisu akcií, je považována za zakladatele. Společnost je možné založit i jednou osobou. Obsah stanov je uveden v zákoně o obchodních korporacích v § 250 odst. 2 a 3 (Pokorná, 2015, s. 330-331).

### 2.5.2 Orgány

Akciová společnost může mít dva různé způsoby systému vnitřní struktury. Jsou to systémy dualistický a monistický. U obou systémů je nejvyšším orgánem valná hromada, která rozhoduje v situacích důležitých pro existenci společnosti (Pokorná, 2015, s. 372).

U **dualistického systému** je výkonným orgánem představenstvo, které řídí činnost společnosti a kontrolním orgánem je dozorčí rada, která dohlíží na činnost představenstva (Pokorná, 2015, s. 372).

V **monistickém systému** má mít společnost pouze jeden vnitřní orgán, a to správní radu, která řídí společnost a zároveň kontroluje její činnost. Ale česká právní úprava povoluje i statutární orgán, kterým je statutární ředitel (Pokorná, 2015, s. 372).

## 2.6 Živnostenské podnikání

*„Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“*  
(Zákon č. 455/1991 Sb. § 2)

Živnost může provozovat fyzická nebo právnická osoba, pokud splní podmínky stanovené zákonem o živnostenském podnikání, tato osoba se také označuje za **podnikatele** (Kameník, 2014, s. 31).

### 2.6.1 Podmínky provozování živnosti

Podnikatel musí splnit určité podmínky, aby mohl provozovat živnost. U všech živností musí být splněny podmínky všeobecné, ale některé živnosti si vyžadují i splnění podmínek zvláštních (Kameník, 2014, s. 34, 40).

Mezi **všeobecné podmínky**, které musí podnikatel splnit, zahrnujeme svéprávnost, kterou osoba nabude zletilostí, tedy v okamžiku dovršení 18 let, způsobilost k právním úkonům a bezúhonnost, která se prokazuje výpisem z evidence rejstříků trestů (Ircingová, 2014, s. 17).

Mezi **zvláštní podmínky** provozování živnosti patří odborná nebo jiná způsobilost (Kameník, 2014, s. 40).

### 2.6.2 Rozdělení živností

Živnosti můžeme rozdělit na živnosti ohlašovací a koncesované (Kameník, 2014, s. 56).

#### **Ohlašovací živnosti**

Ohlašovací živnosti je možno provozovat na základě ohlášení (Kameník, 2014, s. 56).



Ohlašovacími živnostmi podle zákona o živnostenském podnikání jsou:

- živnosti řemeslné,
- živnosti vázané,
- živnosti volné (Zákon č. 455/1991 Sb. § 19).

U **živnosti řemeslné** je požadováno nejen splnění všeobecných podmínek, ale je nutno splnit i podmínky odborné, které jsou uvedeny v § 21 Zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (dále jen „ZŽP“ nebo „zákon o živnostenském podnikání“). Mezi ně patří například řádné ukončení středního vzdělání s výučním listem nebo maturitní zkouškou v daném oboru nebo řádné ukončení vyššího odborného vzdělání či vysokoškolského vzdělání v oboru nebo například kvalifikace (Kameník, 2014, s. 91).

Taxativní výčet živností řemeslných je uveden v příloze č. 1 ZŽP (Kameník, 2014, s. 91).

**Živnosti vázané** mají rovněž za podmínku provozování splnění jak všeobecných podmínek, tak splnění podmínek zvláštních. U těchto živností jsou podmínky stanoveny přímo u jednotlivých činností, které chce podnikatel vykonávat (Kameník, 2014, s. 89).

Tyto živnosti jsou uvedeny v příloze č. 2 k ZŽP, kde jsou rovněž k těmto jednotlivým živnostem vypsány i odborné podmínky, které musí podnikatel splnit (Kameník, 2014, s. 106).

Poslední ohlašovací živností je **živnost volná**, kterou zákon definuje takto: „živnost volná je živnost opravňující k výkonu činností, pro jejichž provozování tento zákon nevyžaduje prokazování odborné ani jiné způsobilosti. K získání živnostenského oprávnění pro živnost volnou musí být splněny všeobecné podmínky (§ 6 odst. 1).“ (Zákon č. 455/1991 Sb. § 25)

Volné živnosti nalezneme v příloze č. 4 k zákonu o živnostenském podnikání (Kameník, 2014, s. 109).

### **Koncesované živnosti**

Koncesované živnosti mohou být provozovány na základě koncese. Koncese je státní povolení k provozování živnosti (Kameník, 2014, s. 31, 56–57).

Pro provozování koncesované živnosti je také nutno splnit jak podmínky všeobecné, tak podmínky zvláštní. Zvláštní podmínky jsou určeny podle jednotlivých živností v příloze č. 3, opět jako tomu bylo u živností vázaných, se jednotlivé podmínky váží k jednotlivým činnostem. Z toho vyplývá, že i výčet jednotlivých činností koncesovaných nalezneme v příloze č. 3 zákona o živnostenském podnikání. Navíc v této příloze nalezneme i určení orgánu, který se vyjadřuje k žádosti o koncesi k jednotlivým činnostem (Kameník, 2014, s. 111–112, Zákon č. 455/1991 Sb. příloha č. 3).

## **2.7 Zdanění příjmů právnických osob**

Než si ukážeme samotný postup při zdanění příjmů právnických osob, je důležité objasnit jednotlivé pojmy, které v tomto postupu používáme.

### **2.7.1 Předmět daně**

Předmět daně z příjmů právnických osob definuje ZDP. „*Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.*“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 18 odst. 1)

### **2.7.2 Hospodářský výsledek**

U právnických osob se při výpočtu daně z příjmu vychází z hospodářského výsledku za dané období. Hospodářský výsledek je rozdíl mezi výnosy a náklady podniku, ve formě zisku nebo ztráty. Máme více druhů hospodářského výsledku, jako je HV provozní, finanční, z běžné činnosti. Nás ale nejvíce zajímá hospodářský výsledek před zdaněním, ze kterého vycházíme při počítání daně z příjmu, a který dále upravujeme o položky snižující a zvyšující ZD podle § 23 ZDP (Dvořáková, 2016, s. 232, Podnikátor, © 2012).

### 2.7.3 Položky zvyšující a snižující HV

Při transformaci HV na základ daně vycházíme z § 23–33 zákona o dani z příjmu. Zde jsou upraveny postupy, jak správně základu daně dosáhnout. Určuje nám, které položky od HV odečíst (položky snižující HV) nebo naopak, které položky máme přičíst, ty můžeme označit jako položky zvyšující HV (Dvořáková, 2016, s. 232).

V zákoně také nalezneme, které položky se do ZD vůbec nezahrnují, jsou to například příjmy (výnosy), které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozeny, jsou zdaňovány srážkovou daní nebo byly u téhož poplatníka již jednou zdaněny (Dvořáková, 2016, s. 232–233).

**Položky zvyšující výsledek hospodaření** jsou například:

- a) částky zaúčtované v daném období, ale:
  - jsou to daňově neúčinné výdaje (náklady),
  - je to nezaplacené povinné pojistné do určitého termínu – sociální nebo zdravotní pojištění (Dvořáková, 2016, s. 233),
- b) částky, které nejsou zaúčtované v daném období, ale:
  - jedná se o zdanitelné příjmy (výnosy) tohoto období, buď o nich nebylo účtováno, nebo bylo, ale v nesprávné výši nebo například nebyla dodržena zásada věcné a časové souvislosti (Dvořáková, 2016, s. 233),
  - je to částka zdanitelných rozdílů mezi cenou obvyklou a cenou, za kterou je zboží či služba poskytována spojené osobě. Za spojenou osobu zákon považuje kapitálově spojenou nebo jinak spojenou osobu. To může být osoba blízká, ovládající a ovládaná, osoba podílející se na vedení nebo kontrole jiné osoby (Dvořáková, 2016, s. 233, Zákon č. 586/1992 Sb. § 23 odst. 7),
  - jsou to vzniklé nepeněžní příjmy, o kterých se neúčtuje (Dvořáková, 2016, s. 233),
  - jedná se o výši neuhrazeného dluhu zachyceného v účetnictví, od jehož splatnosti uplynulo 30 měsíců nebo se promlčel (Zákon č. 586/1992 Sb. § 23 odst. 3 písm. a) bod 12).

Jako **položky snižující výsledek hospodaření** můžeme uvést:

- částky nezaúčtovaných výdajů (nákladů), které jsou daňově uznatelné,
- částka zaplaceného dluhu, který byl již po splatnosti, o kterou jsme v předchozím období zvýšili výsledek hospodaření,
- částka zaplaceného povinného pojistného, o kterou byl HV v předchozím období zvýšen,
- částky, které nesprávně zvyšují (příjmy) výnosy (Dvořáková, 2016, s. 233).

#### 2.7.4 Základ daně

Základ daně si můžeme představit jako takovou základnu, odpovídající předmětu daně, která je upravená podle daňových zákonů a z ní se vypočítá daňová povinnost (Ptáčková Mísařová, 2015, s. 12).

*ZDP základ daně definuje jako „rozdíl, o který příjmy s výjimkou příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 23 odst. 1)*

#### 2.7.5 Odečitatelné položky

Odečitatelné položky od základu daně můžeme nalézt v zákoně o dani z příjmu, a to přesně v § 34. Zde je uvedeno, že odečitatelnou položkou je daňová ztráta, výdaje na výzkum a vývoj, odpočet na podporu odborného vzdělávání (Pelc, 2015, s. 889–919).

##### **Daňová ztráta**

U právnických osob je daňová ztráta upravený účetní zisk nebo ztráta podle § 23 ZPD o položky snižující a zvyšující základ daně. U FO se daňovou ztrátou rozumí rozdíl, o který výdaje přesáhnou příjmy, dále upravené podle § 23 ZDP (Dvořáková, 2016, s. 129).

Zákon upravuje **pravidla pro použití daňové ztráty**. Jedním z nich je, že daňovou ztrátu je možné uplatnit maximálně v pěti zdaňovacích obdobích od zdaňovacího období, ve kterém vznikla (nebo ve kterém byla vyměřena). Dále odpočet ztráty nemůže být vyšší

než částka základu daně. Tedy může si uplatnit ztrátu jen do výše ZD, zbývající část ztráty může přenést do dalších zdaňovacích období jako odečitatelnou položku (Ptáčková Mísařová, 2015, s. 128, Dvořáková, 2016, s. 130).

Pokud podnik vykázal více ztrát, které se dají použít ve zdaňovacím období, není rozhodující, kterou ztrátu uplatní jako první. Zaleží na podniku, kterou ztrátu použije. Zákon tedy nestanovuje pravidla pro užití ztráty, ale nejvýhodnější je použít nejstarší možnou ztrátu (Dvořáková, 2016, s. 130).

**Zvláštní podmínky** použití daňové ztráty jsou uvedeny v zákoně o dani z příjmu v § 38na. Tento paragraf zakazuje použití daňové ztráty, pokud v podniku došlo k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole (Pelc, 2015, s. 1146).

Tuto změnu zákon charakterizuje takto:

*„změnou ve složení osob se rozumí změna členů obchodní korporace nebo změna jejich podílu na kapitálu či kontrole poplatníka. Podstatnou změnou se vždy rozumí nabytí nebo zvýšení podílu, které se v úhrnu týká více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv nebo změny, kterými získá člen obchodní korporace rozhodující vliv.“* (Zákon č. 586/1992 Sb. § 38na odst. 1)

Výjimkou je tzv. **změna struktury výnosů dle jednotlivých činností**. Zákon nám stanovuje v § 38na odst. 3, že ztrátu je možné odečíst, i když došlo k podstatným změnám ve složení společníků, pokud poplatník prokáže správci daně, že nejméně 80 % tržeb za vlastní výkony a zboží, které jsou uvedeny ve zdaňovacím období, kdy nastala podstatná změna, a ve kterém má být uplatněna daňová ztráta, jsou vytvořeny stejnou činností, jakou provozoval poplatník v rámci své podnikatelské činnosti v období, ve kterém byla ztráta vyměřena (Pelc, 2015, s. 1147).

### **Výdaje na výzkum a vývoj**

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje je možné od ZD odečíst nejpozději ve třech zdaňovacích obdobích, po zdaňovacím období, ve kterém tento odpočet vznikl (Pelc, 2015, s. 890).

Tento odpočet se vypočítá jako součet 100 % výdajů vynaložených na realizaci projektu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených na realizaci projektu výzkumu a vývoje za dané období a dále 110 % výdajů vynaložených na realizaci projektu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených na realizaci projektu (Pelc, 2015, s. 900).

*„Výdaji vyloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu se rozumí výdaje (náklady), které*

*a) poplatník vynaložil při realizaci projektu výzkumu a vývoje na*

- 1. experimentální či teoretické práce,*
- 2. projekční a konstrukční práce,*
- 3. výpočty,*
- 4. návrhy technologií,*
- 5. výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje,*

*b) jsou výdaji (náklady) na dosažení zajištění a udržení příjmů a*

*c) jsou evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů).“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 34b odst. 1)*

### **Odpočet na podporu odborného vzdělávání**

Odpočet na podporu odborného vzdělávání je možné, stejně jako odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odečíst od ZD nejpozději ve třech zdaňovacích obdobích po období, ve kterém tento odpočet vznikl (Pelc, 2015, s. 890).

Výše tohoto odpočtu je součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání (Pelc, 2015, s. 909).

Odborným vzděláváním se rozumí jak praktické vyučování ve středním vzdělávání nebo odborná praxe ve vyšším odborném vzdělávání podle školského zákona, tak i části akreditovaného studijního programu vysoké školy podle zákona upravujícího vysoké školy (Pelc, 2015, s. 909).

Zákon ukládá povinnost, kterou je možno prokázat dobu provozu a počet uskutečněných hodin vyučování, a to vedení třídní knihy nebo jiné evidence obsahující průkazné údaje o poskytovaném vzdělávání (Pelc, 2015, s. 910).

#### Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání

Co vše je možno do tohoto odpočtu zahrnout, je uvedeno v ZDP v § 34g odst. 1. Je zde přesně uvedeno, kolik procent vstupní ceny majetku si v jakých případech můžeme uplatnit, jako odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání (Pelc, 2015, s. 912–913).

Tento odpočet může být uplatněn pouze ve zdaňovacím období, ve kterém je majetek pořízen nebo přenechán do užívání. Může činit maximálně částku součinu 5 000 Kč a počtu hodin vyučování či vzdělávací činnosti (Pelc, 2015, s. 913).

Majetkem pro účely odpočtu je hmotný majetek v odpisové skupině č. 1, 2 a 3 podle přílohy č. 1 ZDP nebo z nehmotného majetku software, se vstupní cenou vyšší než 60 000 Kč, pokud splňují podmínky uvedené v § 34g odst. 4 (Pelc, 2015, s. 914).

#### Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta

Výše odpočtu se rovná součinu 200 Kč a počtu hodin uskutečněných na pracovišti v rámci vyučování, odborné praxe nebo vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy (Pelc, 2015, s. 919).

### **2.7.6 Snížení ZD o poskytnuté bezúplatné plnění**

Pokud již máme základ daně upravený o odečitatelné položky, následuje možnost u PO snížit základ daně o hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého obcím, krajům, organizačním složkám státu a jiným právnickým osobám, které mají sídlo na území České republiky (Pelc, 2015, s. 455).

Toto bezúplatné plnění musí být poskytnuto na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na policii, na požární ochranu, podporu a ochranu mládeže, na

ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské a další (Pelc, 2015, s. 455).

PO si může ZD snížit o takto poskytnuté bezúplatné plnění v případě, že hodnota tohoto plnění činí nejméně 2 000 Kč, ovšem nejvýše lze odečíst částku rovnající se 10 % ze základu daně sníženého podle § 34 (Pelc, 2015, s. 455).

### **2.7.7 Slevy na dani**

Právnícké osoby mají nárok na dva druhy slev. Jsou to slevy na zaměstnávání osob se zdravotním postižením a dále sleva z investiční pobídky (Dvořáková, 2016, s. 141–144).

#### **Sleva na zaměstnávání osob se zdravotním postižením**

Výše této slevy je 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením (Pelc, 2015, s. 919–920).

Tato sleva může být použita v absolutní výši nebo pouze v poměrné výši. V poměrné výši se použije, pokud výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců je desetinné číslo (Pelc, 2015, s. 920).

Pro výpočet slev je tedy velice důležité určení průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením. Tento se vypočítá jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance (Pelc, 2015, s. 920).

#### **Sleva z investiční pobídky**

Slevu si může uplatnit fyzická nebo právnická osoba, které byl poskytnut příslib investiční pobídky, a která po poskytnutí příslibu zahájila podnikání a zaregistrovala se jako poplatník k dani z příjmu, pokud splňuje podmínky stanovené zvláštním právním předpisem a zvláštní podmínky stanovené zákonem o dani z příjmu (Pelc, 2015, s. 932).



Právnícké osoby si tuto slevu mohou uplatnit ve výši součinu sazby daně podle § 21 odst. 1 a základu daně sníženého o položky podle § 34 a § 20 odst. 8 a o rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně převyšují s nimi související výdaje. Jde-li o fyzickou osobu, může si slevu uplatnit ve výši daně vypočtené podle § 16 z DZD § 7 (Pelc, 2015, s. 933).

Tato sleva může být uplatněna po dobu 10 po sobě jdoucích zdaňovacích období, poprvé si slevu může uplatnit v tom zdaňovacím období, ve kterém splnil požadované podmínky, nejpozději však po 3 letech od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky. Sleva se zaokrouhluje na celé koruny dolů (Pelc, 2015, s. 934).

### 2.7.8 Postup stanovení daně z příjmu právnických osob

Zde si ukážeme postup při stanovení daně z příjmu právnických osob



Obr. 1: Postup zdanění příjmů právnických osob (Upraveno dle Ptáčková Mísařová, 2015, s. 124)

## 2.8 Zdanění příjmů fyzických osob

Nyní budou shrnuty základní pojmy důležité pro výpočet daně z příjmů fyzických osob. Autorka se bude zaměřovat zejména na zdanění příjmů ze samostatné činnosti.

### 2.8.1 Předmět daně

Předmět daně z příjmů fyzických osob je vymezen v ZDP. „*Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou*

- a) *příjmy ze závislé činnosti,*
- b) *příjmy ze samostatné činnosti,*
- c) *příjmy z kapitálového majetku,*
- d) *příjmy z nájmu,*
- e) *ostatní příjmy.*“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 3 odst. 1)

Zákon jasně vymezuje také, které příjmy nejsou předmětem daně. Tento taxativní výčet je uveden v ZDP v § 3 odst. 4. My si můžeme uvést například příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů, úvěry a zápůjčky s výjimkou příjmů, které věřitel nabyl z vrácení půjčky a příjmů poplatníkovi, který vede daňovou evidenci z eskontního úvěru a další (Pelc, 2015, s. 31–32).

Dále jsou v zákoně vymezeny příjmy, které sice jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny. Obecně jsou tyto příjmy vymezeny v § 4 ZDP, dále jsou osvobozené příjmy upraveny ještě § 4a a je také nutné sledovat jednotlivé § 6–10, kde je uvedeno osvobození specifických druhů příjmů (Dvořáková, 2016, s. 60).

### 2.8.2 Příjmy ze závislé činnosti

Tyto příjmy jsou také definovány v ZDP, přesně v § 6. Kdy tento paragraf jasně uvádí vymezení příjmů ze závislé činnosti. Příjmy ze závislé činnosti jsou plnění v podobě příjmu z pracovně právního, služebního nebo členského poměru, funkčních požitků, příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným,

komanditisty komanditní společnosti a odměny člena orgánu PO, likvidátora (Pelc, 2015, s. 141).

Dílčí základ daně se zde vypočítá jako součet příjmů ze závislé činnosti a částky odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnavatel. Pojistné zaokrouhlujeme na celé koruny nahoru (Dvořáková, 2016, s. 77).

### **2.8.3 Příjmy ze samostatné činnosti**

Příjmy ze samostatné činnosti jsou vymezeny v § 7 odst. 1 ZDP (Pelc, 2015, s. 212).

Dílčí základ daně se zde vyčíslí jako rozdíl mezi příjmy (výnosy) a výdaji (náklady) vynaloženými na jejich dosažení, zajištění a udržení. Důležité je, že pro zjištění základu daně se použijí ustanovení § 23–33 ZDP. U fyzických osob tyto paragrafy určují, zda jsou příjmy daňově uznatelné či nikoliv (Pelc, 2015, s. 212).

Vyjasnění těchto paragrafů je uvedeno u právnických osob v kapitole 2.7.3 Položky zvyšující a snižující HV.

Poplatník zde může uplatnit skutečně vynaložené výdaje nebo je možné použít výdaje paušální (výjimkou jsou společné příjmy a výdaje). Paušální výdaje jsou stanoveny procentem z příjmu, které se liší podle jednotlivých činností. Procenta nalezneme v § 7 odst. 7 ZDP. Pokud si poplatník uplatní paušální výdaje, jsou v těchto výdajích již obsaženy všechny výdaje, tzn. že si nemůže uplatnit žádné výdaje navíc (Pelc, 2015, s. 213).

### **2.8.4 Příjmy z kapitálového majetku**

Tyto příjmy jsou zejména příjmy z držby finančního majetku. Zdanění těchto příjmů může být dvojím způsobem. Buď je zdaníme jako dílčí základ daně, anebo jsou zdaněny zvláštní sazbou daně podle § 36 ZDP (Dvořáková, 2016, s. 96).

Zdanění v DZD znamená, že příjem je zdaněn podle obecných postupů a základem daně jsou příjmy nesnížené o výdaje. Takto zdaníme například úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček, úroky z prodlení a poplatky z prodlení, úroky z vkladů na účtech určených k podnikání a další (Dvořáková, 2016, s. 96).

Zdanění zvláštní sazbou podle § 36 ZDP, je konečný způsob zdanění a není tudíž povinnost podat daňové přiznání. Jsou to např. podíly na zisku z obchodní korporace, úroky z držby cenných papírů a další (Dvořáková, 2016, s. 96).

### **2.8.5 Příjmy z nájmu**

Za příjem z nájmu se považují příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů, příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle § 10 odst. 1 písm. a), pokud tyto příjmy nespádají do § 6-8 (Pelc, 2015, s. 267).

Dílčí základ daně se zde vyčíslí jako rozdíl mezi příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Zde může vzniknout jak kladná částka daně, tak i daňová ztráta. I zde je možno použít paušální výdaje, a to ve výši 30 % z příjmů. Tyto však můžeme uplatnit pouze do výše 600 000 Kč (Dvořáková, 2016, s. 96-97).

### **2.8.6 Ostatní příjmy**

Mezi ostatní příjmy řadíme příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku a zároveň nejde o příjmy podle § 6 až 9. Zejména to jsou příjmy z příležitostných činností, z převodu nemovitosti, cenného papíru nebo jiné věci a další příjmy, které jsou uvedeny v § 10 odst. 1 ZDP (Pelc, 2015, s. 279–280).

Dílčí základ daně se určí jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Zde je možno uplatnit pouze výdaje skutečné, které jsou prokazatelně vynaloženy na dosažení příjmu (Dvořáková, 2016, s. 96).

### **2.8.7 Základ daně**

ZDP definuje základ daně následovně: „základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.“ (Zákon č. 586/1992 Sb. § 5 odst. 1)

Základ daně může být popsán jako součet dílčích základů daně, tedy je to součet DZD ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a z ostatních příjmů (Ptáčková Mísařová, 2015, s. 38).

### **2.8.8 Nezdánitelné části základu daně**

Mezi nezdanitelné části základu daně můžeme zařadit hodnotu bezúplatného plnění. Podmínky jejího poskytnutí jsou uvedeny v § 15 odst. 1 ZDP. Pokud jsou splněny podmínky pro uplatnění této nezdanitelné části ZD, může si FO uplatnit částku minimálně ve výši 1 000 Kč nebo 2 % ze základu daně a maximálně jde uplatnit částku ve výši 15 % ze ZD (Pelc, 2015, s. 322).

Další nezdanitelnou částí ZD jsou zaplacené úroky ze stavebního spoření a úroky z hypotečního úvěru, snížené o státní příspěvek. Dále příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření, příspěvky na životní pojištění a další obdobné produkty, které jsou uvedeny v § 15 ZDP (Pelc, 2015, s. 323–326).

### **2.8.9 Odečitatelné položky**

Odečitatelné položky jsou detailně popsány v kapitole 2. 7. 5 Odečitatelné položky, které jsou shodné jak pro fyzické, tak pro právnické osoby.

### 2.8.10 Slevy na dani

Slevy na dani, které si může uplatnit FO, je daleko více než u právnických osob. Jsou to rovněž slevy na zaměstnávání osob se zdravotním postižením a slevy z investiční pobídky, které jsou popsány v kapitole 2. 7. 7. Slevy na dani.

Dále si může FO uplatnit slevu na poplatníka, slevu na manželku, slevu na invaliditu, slevu na studenta nebo například daňové zvýhodnění na vyživované dítě, které jsou upraveny v § 35ba–35c ZDP (Pelc, 2015, s. 956–980).

Pokud však poplatník užívá výdaje paušální, nemá možnost použít daňové zvýhodnění na vyživované dítě a slevu na manželku (Pelc, 2015, s. 994).

### 2.8.11 Postup při stanovení daně z příjmu fyzických osob

Zde si znázorníme postup při stanovení daně z příjmů fyzické osoby.



Obr. 2: Postup zdanění příjmů fyzických osob (Upraveno dle Ptáčková Mísařová, 2015, s. 38–39)

### **3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU**

V praktické části bakalářské práce autorka srovná daňové zatížení vybraných druhů společností, tedy přesně akciové společnosti, veřejné obchodní společnosti a osoby samostatně výdělečně činné, a to s použitím skutečných nákladů i paušálních výdajů. Dále zde provede i výpočet odvodů sociálního a zdravotního pojištění FO.

Pro toto srovnání si autorka zvolila zcela smyšlenou vzorovou společnost, na které bude jasně demonstrovat rozdíly ve zdanění jednotlivých forem podnikání.

#### **3.1 Základní údaje o společnosti**

Pro porovnání je použita společnost Proston, která se zabývá prodejem a nákupem zboží. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku 1. 1. 2009. Daňová povinnost bude zjišťována za roky 2015 a 2016.

Tato společnost vlastní pozemek, na kterém je sklad zboží a budovu, ve které jsou kancelářské prostory (cena pozemku je 1 720 000 Kč, cena budovy zařazené do užívání 1. 1. 2009 je 2 500 000 Kč, cena budovy skladu zařazeného rovněž tento den je 2 200 000 Kč). Dále má v dlouhodobém majetku 2 osobní automobily, 5 nákladních automobilů a další samostatný movitý majetek (tento je již odepsaný).

Osobní automobily slouží pro pracovní účely zaměstnancům, kteří objíždí zákazníky a zachycují jejich objednávky, pořizovací cena jednoho automobilu je 241 900 Kč (cena je včetně DPH), tyto vozy si společnost pořídila 21. 4. 2014 (značka automobilů je Škoda Fabia).

Z nehmotného majetku společnost vlastní software, který nakoupila 12. 9. 2013 za pořizovací cenu 230 000 Kč.

Společnost si 1. 7. 2015 vzala neúčelový úvěr od banky ve výši 500 000 Kč, který bude splácet 36 měsíců při úroku 5,29 % p. a.

Společnost zaměstnává 16 zaměstnanců, 5 z nich je na pozici skladníka. Dále společnost zaměstnává 5 řidičů, uklízečku, IT technika, 2 vedoucí pracovníky a sekretářku. Posledním zaměstnancem je kuchařka, vydávající obědy, která je zaměstnaná na poloviční úvazek, tato zaměstnankyně má lehčí zdravotní postižení.

### 3.1.1 Údaje důležité pro výpočet daně

V roce 2015 společnost dosáhla výnosů ve výši 2 232 000 Kč a nákladů ve výši 1 624 600 Kč. Tedy hospodářský výsledek za rok 2015 je 607 400 Kč.

V nákladech jsou však zahrnuty i tyto:

- náklady na pohoštění odběratelů ve výši 50 000 Kč,
- v roce 2015 byl sklad vykraden, škoda byla vyčíslena ve výši 200 000 Kč, náhrada od pojišťovny však činila pouze 180 000 Kč (policie nepotvrdila, že krádež byla provedena neznámým pachatelem),
- dar poskytnutý Jesenické nemocnici, a. s. ve výši 300 000 Kč.

V roce 2008 dosáhla daňové ztráty 300 000 Kč a v roce 2013 dosáhla daňové ztráty 210 000 Kč. V roce 2014 uplatnila pouze 140 000 Kč z těchto daňových ztrát.

Dále poskytla společnost peněžitý dar 300 000 Kč Jesenické nemocnici, a. s. se sídlem Lipovská 103/39, 790 01 Jeseník. Tato dar použila na částečnou rekonstrukci oddělení LDN.

**V roce 2016** výnosy společnosti Proston činily 1 926 000 Kč a náklady 1 317 320 Kč. Tedy hospodářský výsledek je ve výši 608 680 Kč.

V nákladech tohoto roku nalezneme také:

- dar ve výši 26 000 Kč
- sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců za prosinec 2016 bylo zapláceno až 16. února 2017 (částka byla 76 500 Kč)



Společnost v tomto roce poskytla dar Střední odborné škole a střednímu odbornému učilišti strojírenskému a stavebnímu Jeseník, a to ve výši 26 000 Kč. Dále vynaložila své finanční prostředky na realizaci projektu vědy a výzkumu, přesně 40 000 Kč.

A poslední změnou bylo, že paní kuchařku zaměstnala na hlavní pracovní poměr.

## **3.2 Výpočet odpisů**

V této části autorka uvedla výpočty odpisů majetku společnosti. Jsou zde uvedeny jak odpisy daňové, tak účetní.

### **3.2.1 Daňové odpisy**

Nejprve je proveden výpočet odpisů daňových, podle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu. Proveden je výpočet jak rovnoměrných odpisů podle § 31 ZDP, tak i odpisů zrychlených podle § 32 ZDP. Společnost vlastní i nehmotný majetek, to znamená, že budou vypočteny i jeho odpisy, které jsou upraveny v § 32a ZDP.

Jako první dlouhodobý majetek společnost vlastní pozemek. Pozemek je dlouhodobý majetek hmotný a neodpisovaný. To znamená, že u tohoto majetku se odpisy vyčíslovat nebudou.

Další majetkem společnosti jsou budovy, společnost vlastní budovu a dále sklad. U těchto majetků se budou počítat odpisy rovnoměrné. Při výpočtu musí být nejdříve majetek zatříděn do odpisové skupiny, podle Přílohy 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Rovnoměrné odpisy se vypočítají jako násobek vstupní ceny majetku a sazby pro konkrétní rok odepisování v procentech, které jsou uvedeny v § 31 ZDP (Zákon č. 586/1992 Sb. § 31 odst. 7).

Sklad je zatříděn v odpisové skupině 5. Pokud je známo, do které odpisové skupiny majetek patří, tak v § 30 ZDP se zjistí, jak dlouho se bude tento majetek odepisovat. Tedy sklad má dobu odepisování 30 let. Sazby, které jsou použity pro odpis tohoto majetku

jsou v 1. roce 1,4 a v dalších letech 3,4. Tyto sazby značí procentuální odpis, který je proveden ze vstupní ceny majetku.

Tab. 1: Odpisy budovy skladu (Zdroj vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2009	2 200 000 Kč	30 800 Kč	2 169 200 Kč
2010	2 200 000 Kč	74 800 Kč	2 094 400 Kč
2015	2 200 000 Kč	74 800 Kč	1 720 400 Kč
2016	2 200 000 Kč	74 800 Kč	1 645 600 Kč

Budova je zařazena také v odpisové skupině 5. Z toho vyplývá, že doba odepisování bude i zde 30 let. A pro výpočet použijeme sazby v 1. roku 1,4 a v dalších letech 3,4.

Tab. 2: Odpisy budovy (Zdroj vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2009	2 500 000 Kč	35 000 Kč	2 465 000 Kč
2010	2 500 000 Kč	85 000 Kč	2 380 000 Kč
2015	2 500 000 Kč	85 000 Kč	1 955 000 Kč
2016	2 500 000 Kč	85 000 Kč	1 870 000 Kč

Dalším majetkem, který má společnost v obchodním majetku jsou dva osobní automobily, typu Škoda Fabia. Tyto společnost odepisuje zrychleným způsobem.

Zrychlený způsob odepisování je upraven v § 32 ZDP. Odepisování je na výpočet náročnější. První rok se vypočítá jako podíl vstupní ceny majetku a koeficientu pro první rok. Další roky počítáme také jako podíl, ale v čitateli je dvojnásobek zůstatkové ceny a ve jmenovateli najdeme koeficient pro další roky snížený o počet již odepsaných let (Zákon č. 586/1992 Sb. § 32 odst. 2).

Osobní automobily patří do odpisové skupiny 2, tudíž je jejich doba odepisování 5 let. Pro tuto skupinu jsou koeficienty v prvním roce 5 a v dalších letech 6. Odpisy autorka vypočítá pouze pro 1 osobní automobil a ve výsledku je vynásobí.

Tab. 3: Odpisy osobního automobilu (Zdroj vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2014	241 900 Kč	48 380 Kč	193 520 Kč
2015	241 900 Kč	77 408 Kč	116 112 Kč
2016	241 900 Kč	58 056 Kč	58 056 Kč

V obchodním majetku dále nalezneme 5 nákladních automobilů, sloužících pro rozvoz zboží. Nákladní automobily jsou stejně jako automobily osobní v 2. odpisové skupině. Tedy doba odepisování je 5 let. Tento majetek bude odepsán rovněž zrychleným způsobem.

Prvním automobilem je nákladní automobil Volvo, který společnost pořídila 15. 6. 2012. Tyto automobily si společnost pořídila dva, za stejné ceny a ve stejný den. Cena jednoho automobilu je 435 600 Kč. Stejně jako tomu bylo u osobních automobilů, autorka uvedla výpočet odpisů pouze pro jeden nákladní automobil.

Tab. 4: Odpisy nákladního automobilu Volvo (Zdroj vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2012	435 600 Kč	87 120 Kč	348 480 Kč
2013	435 600 Kč	139 392 Kč	209 088 Kč
2014	435 600 Kč	104 544 Kč	104 544 Kč
2015	435 600 Kč	69 696 Kč	34 848 Kč
2016	435 600 Kč	34 848 Kč	0 Kč

Dalším nákladním automobilem společnosti je nákladní automobil Man 12.224 pořízený v roce 2009 za cenu 209 000 Kč. Jak autorka uvedla doba odepisování nákladních aut je 5 let, to znamená, že tento automobil je již odepsán.

Předposledním automobilem, který společnost vlastní je Man TGL pořízený 5. 3. 2015 za cenu 690 000 Kč.

Tab. 5: Odpisy nákladního automobilu Man TGL (Zdroj vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2015	690 000 Kč	138 000 Kč	552 000 Kč
2016	690 000 Kč	220 800 Kč	331 200 Kč

Posledním je chladicí nákladní automobil značky Iveco Eurocargo izoterm za 640 000 Kč. Tento společnost pořídila 30. 10. 2014.

Tab. 6: Odpisy nákladního automobilu Iveco (Zdroj vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
2014	640 000 Kč	128 000 Kč	512 000 Kč
2015	640 000 Kč	204 800 Kč	307 200 Kč
2016	640 000 Kč	153 600 Kč	153 600 Kč

Z nehmotného majetku společnost vlastní software.

Odepisování nehmotného majetku je upraveno v § 32a ZDP. Pro výpočet je důležité, že pokud není u nehmotného majetku sjednána doba používání majetku, doba odepisování majetku je uvedena v odst. 4 § 32a ZDP. Software se odepisuje rovnoměrně bez přerušení 36 měsíců. Také je zde uvedeno, že odpisy nehmotného majetku se stanoví s přesností na měsíce na rozdíl od hmotného majetku. A jejich odepisování začíná následujícím měsícem po měsíci, ve kterém byly splněny podmínky pro odepisování. Tyto odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru (Zákon č. 586/1992 Sb. § 32a).

Jelikož firma zařadila software do užívání 12. 9. 2013, první odpis bude za měsíc říjen 2013. A měsíční odpis se stanoví jako podíl vstupní ceny majetku a počtu měsíců odepisování.

Měsíční odpis software       $230\,000 : 36 = 6\,389 \text{ Kč}$

Tab. 7: Odpisy software (Zdroj vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	Zůstat. cena	Počet měsíců
2013	230 000 Kč	19 167 Kč	210 833 Kč	3
2014	230 000 Kč	76 668 Kč	134 165 Kč	12
2015	230 000 Kč	76 668 Kč	57 497 Kč	12
2016	230 000 Kč	57 497 Kč	0 Kč	9

Tab. 8: Přehled daňových odpisů za rok 2015 (Zdroj vlastní zpracování)

	Sklad	Budova	Osobní auta	Software
Odpis	74 800 Kč	85 000 Kč	154 816 Kč	76 668 Kč
	Man TGL	Volva	Iveco	<b>Celkem</b>
Odpis	138 000 Kč	139 392 Kč	204 800 Kč	<b>873 476 Kč</b>

Tab. 9: Přehled daňových odpisů za rok 2016 (Zdroj vlastní zpracování)

	Sklad	Budova	Osobní auta	Software
Odpis	74 800 Kč	85 000 Kč	116 112 Kč	57 497 Kč
	Man TGL	Volva	Iveco	<b>Celkem</b>
Odpis	220 800 Kč	69 696 Kč	153 600 Kč	<b>777 505 Kč</b>

### 3.2.2 Účetní odpisy

Odpisy účetní jsou v kompetenci účetní jednotky. Je tedy na ní, v jaké výši tyto odpisy bude vykazovat, jediným požadavkem je, aby tyto odpisy věrně zobrazovaly opotřebení tohoto majetku (Portál.pohoda.cz, © 2012).

Je více způsobů výpočtu účetních odpisů, například metoda časová, což znamená, že určíme odpisy na základě doby životnosti majetku (Portál.pohoda.cz, © 2012). Tato metoda je uplatněna v následujících výpočtech.

Autorka zde uvedla částky odpisů jednotlivých majetků firmy za celé roky 2015 a 2016. Detailní výpočet účetních odpisů s přesností na jednotlivé měsíce těchto let, můžete nalézt v příloze č. 1 a 2 k této práci.

Účetní jednotka si může sama zvolit i zaokrouhlení odpisů. Zde si zvolila, že odpisy budou zaokrouhleny na celé Kč matematicky a u jednotlivých majetků si zvolila dobu použitelnosti takto: sklad bude odepisovat 30 let, budovu 40 let, osobní automobily 6 let, nákladní automobily 4 roky a software 3 roky. Dále si zvolila, že začíná odepisovat od měsíce následujícího po zařazení majetku do užívání.

Tab. 10: Přehled účetních odpisů za rok 2015 (Zdroj vlastní zpracování)

	Sklad	Budova	Osobní auta	Software
Odpis	73 332 Kč	62 496 Kč	80 640 Kč	76 668 Kč
	Man TGL	Volva	Iveco	<b>Celkem</b>
Odpis	129 375 Kč	217 800 Kč	159 996 Kč	<b>800 307 Kč</b>

Účetní odpisy software jsou stejné jako daňové, jelikož i daňové jsou podle § 32a stanoveny s přesností za měsíce a rovněž jsou odpisovány po dobu 36 měsíců, neboli 3 let.

Je nutno brát v úvahu, že některý majetek společnost vlastní dvakrát, proto **celkové účetní odpisy** za rok 2015 činí **800 307 Kč**.

Tab. 11: Přehled účetních odpisů za rok 2016 (Zdroj vlastní zpracování)

	Sklad	Budova	Osobní auta	Software
Odpis	73 332 Kč	62 496 Kč	80 640 Kč	57 497 Kč
	Man TGL	Volva	Iveco	<b>Celkem</b>
Odpis	172 500 Kč	108 900 Kč	159 996 Kč	<b>715 361 Kč</b>

V roce 2016 nastanou odlišnosti ve výši celkových ročních odpisů pouze u nákladního automobilu Volvo, protože v červnu 2016 bude toto vozidlo zcela odepsáno. Další změna nastane u nákladního automobilu Man TGL, který naopak bude odepisován celý rok na rozdíl od roku 2015, kdy první odpis byl proveden až v dubnu.

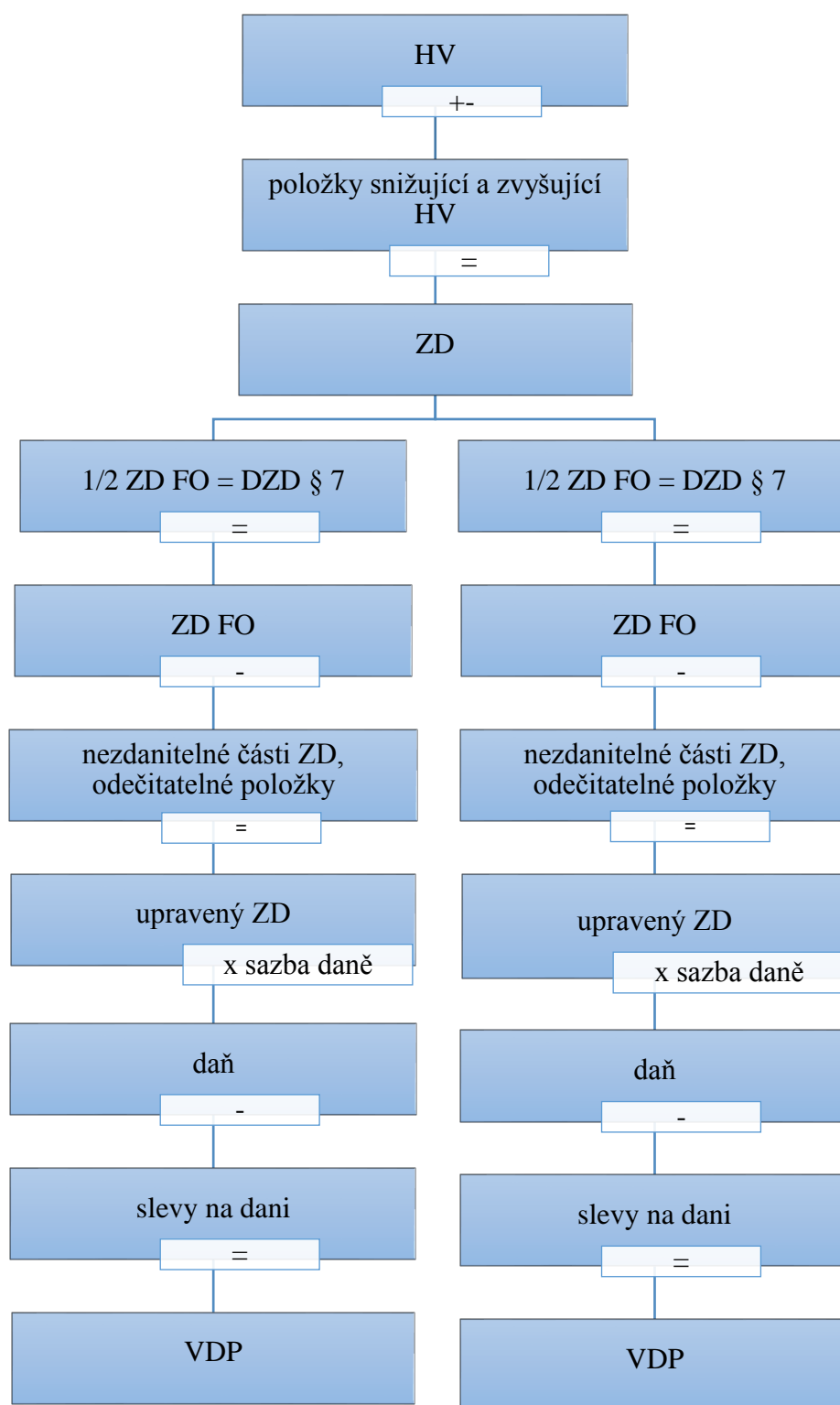
Celková **výše účetních odpisů** za rok 2016 činí **715 361 Kč**.

### 3.3 Veřejná obchodní společnost

Nyní autorka předpokládá, že společnost Proston je právní formou veřejná obchodní společnost. Společnost je založena dvěma společníky (fyzické osoby), kteří mají rovné podíly na zisku. Tito společníci nevykonávají žádnou jinou činnost než tuto.

Při zdanění této společnosti se vychází z obecného schématu pro zdanění veřejné obchodní společnosti uvedeného na následující straně.





Obr. 3: Schéma zdanění v. o. s. (Upraveno dle Ptáčková Mísařová, 2015, s. 161-162)

### 3.3.1 Výpočet daně z příjmu za rok 2015

HV..... 607 400 Kč

Položky snižující HV

- odpisy..... 73 169 Kč

Položky zvyšující HV

- náklady na pohoštění (reprezentace)..... 50 000 Kč
- částka škody převyšující náhradu ..... 20 000 Kč
- dar poskytnutý nemocnici ..... 300 000 Kč

Základ daně..... 904 231 Kč

½ Základu daně PO (připadající na 1 společníka) ..... 452 115,50 Kč

Základ daně FO..... 452 115,50 Kč

Odečitatelné položky

- Daňová ztráta ..... 35 000 Kč (1/2)

Nezdanitelné části základu daně

- Dar nemocnici..... 67 817,33 Kč

Upravený základ daně..... 349 200 Kč

Daň (15 %)..... 52 380 Kč

Sleva na dani

- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením .... 4 500 Kč (1/2)
- Sleva na poplatníka ..... 24 840 Kč

**Výsledná daňová povinnost..... 23 040 Kč**

Hospodářský výsledek, ze kterého se zde vychází, je zjištěn jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Tedy od výnosů, které za rok 2015 činily 2 232 000 Kč je odečtena částka nákladů (1 624 600 Kč). A dostáváme hospodářský výsledek ve výši 607 400 Kč.

Odpisy jako položka upravující HV může být jak položka snižující, tak zvyšující HV. Je to dáno tím, že jako daňově uznatelné jsou odpisy daňové, ale v účetnictví v nákladech jsou zaúčtovány odpisy účetní. To znamená, že pokud budou daňové odpisy menší, než účetní bude tento rozdíl položkou zvyšující HV, a naopak pokud budou daňové odpisy větší, než odpisy účetní bude tento rozdíl položkou snižující HV, jako v tomto případě.

Společníci veřejné obchodní společnosti si podíly dělí rovným dílem. To znamená, že si v tomto poměru rozdělí i nárok na uplatnění daňové ztráty, daru a slevy na zaměstnance se zdravotním postižením. Ovšem dar, který na každého společníka připadl ve výši 150 000 Kč si mohou uplatnit pouze do výše 15 % ze ZD, tudíž si může každý uplatnit pouze částku 67 817,33 Kč.

Při výpočtu částky daru, který lze uplatnit jako nezdánitelná část základu daně se vychází ze samotného základu daně připadajícího na jednoho společníka, to je částka 452 115,50 Kč. Z této částky se vypočte 15 %, což určuje maximální výši částky, která může být uplatněna jako nezdánitelná část základu daně. V uvedeném případě již zmíněná částka 67 817,33 Kč.

Upravený základ daně autorka zaokrouhlila na celé 100 Kč dolů. A daň se vypočte 15 procentní sazbou, jelikož jsou společníci zdaněni jako fyzické osoby.

Výpočet slevy na zaměstnance se zdravotním postižením

$$18\,000 \times \frac{1}{2} = 9\,000 \text{ Kč} : 2 = 4\,500 \text{ Kč}$$

Každý společník odvede daň ve výši 23 040 Kč. Tedy za činnost společnosti Proston, v. o. s. stát obdrží **částku 46 080 Kč** za oba společníky.

Jelikož každý společník odvádí daň za sebe, zálohy se budou řídit daňovou povinností 23 040 Kč. Což je částka menší než 30 000 Kč, z toho vyplývá, že společníci nebudou v následujícím období odvádět zálohy na daň z příjmu.

### 3.3.2 Výpočet daně z příjmu za rok 2016

HV..... 608 680 Kč

Položky snižující HV

- odpisy..... 62 144 Kč

Položky zvyšující HV

- dar poskytnutý škole ..... 26 000 Kč
- pojistné hrazené po splatnosti ..... 76 500 Kč

Základ daně..... 649 036 Kč

½ Základu daně PO (připadající na 1 společníka) ..... 324 518 Kč

Základ daně FO..... 324 518 Kč

Odečitatelné položky

- Výdaje na výzkum a vývoj ..... 20 000 Kč (1/2)

Nezdanitelné části základu daně

- Dar škole ..... 13 000 Kč (1/2)

Upravený základ daně..... 291 500 Kč

Daň (15 %)..... 43 725 Kč

Sleva na dani

- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením .... 9 000 Kč (1/2)
- Sleva na poplatníka ..... 24 840 Kč

**Výsledná daňová povinnost..... 9 885 Kč**

Zde u daru je možno použít celou částku 26 000 Kč, jelikož je to méně než 15 % ze základu daně. Samozřejmě si ji společníci rozdělí podle podílů.

V tomto roce je zaměstnanec se zdravotním postižením zaměstnán na hlavní pracovní poměr, je tedy možné si uplatnit celou slevu 18 000 Kč. Tuto si ovšem opět společníci musí rozdělit podle podílů, tedy každý si může uplatnit slevu 9 000 Kč.

Jelikož společníci neplatili zálohy na daň, je takto vypočtená daň konečná. Za oba společníky bude odvedeno **19 770 Kč**.

I v tomto roce jednotliví společníci zaplatili na dani méně, než je 30 000 Kč, proto opět nebudou odvádět zálohy na daň z příjmu.

### **3.4 Akciová společnost**

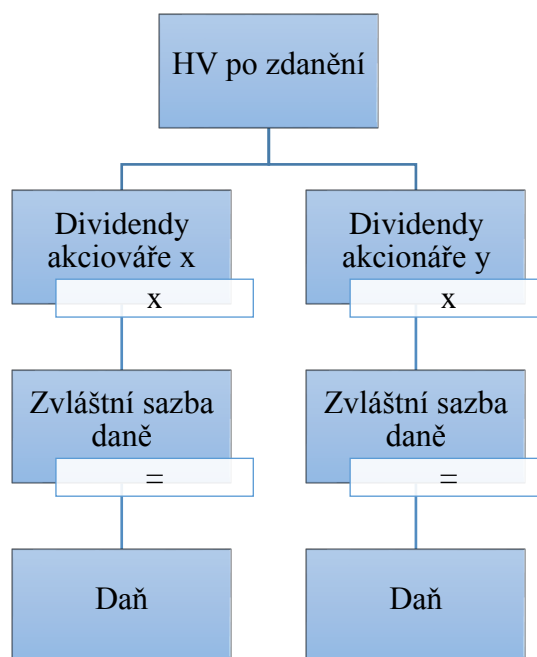
Nyní autorka předpokládá, že právní forma společnosti Proston je akciová společnost.

Akciová společnost ze zákona musí vytvářet základní kapitál. Základní kapitál společnosti je 25 000 000 Kč. Tento je rozdělen na 25 000 kmenových akcií na jméno o jmenovité hodnotě 1 000 Kč. Tyto akcie jsou v listinné podobě.

Společnost má dohromady 20 akcionářů. Tito mají stejné podíly.

Valná hromada určila, že akcionářům bude ze zisku po zdanění vyplaceno v roce 2015 30 % a v roce 2016 35 %.

Postup pro stanovení daně akciové společnosti je z části shodný s obecným postupem zdanění právnických osob, který je uveden v teoretické části bakalářské práce, přesně v kapitole 2. 7. 8 Postup stanovení daně z příjmu právnických osob. Odlišnost nastává ve zdanění dividend vyplácených akcionářům.



Obr. 4: Schéma zdanění dividend (Upraveno dle Dvořáková, 2016, s. 311)

Podíl na zisku z obchodní korporace, tedy i dividendy akcionáře jsou považovány za příjem z kapitálového majetku. Tento je považován za samostatný základ daně a zdaní se zvláštní sazbou daně uvedenou v § 36 ZDP (Zákon č. 586/1992 Sb. § 8).

**Zvláštní sazba daně** je tedy upravena v § 36 ZDP. Nás nejvíce zajímá odst. 2 písm. a), kde je uvedeno, že podíl na zisku z účasti na obchodní společnosti je zdaněn sazbou 15 %. Tuto daň za akcionáře srazí a odvede sama společnost, a to při jejich výplatě, ale nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byla schválena účetní závěrka a bylo rozhodnuto o rozdělení zisku či úhradě ztráty. A odvést ji je plátce daně povinen svému místně příslušnému správci daně do konce kalendářního měsíce, po měsíci, ve kterém byl povinen provést srážku (Zákon č. 586/1992 Sb. § 36).

### 3.4.1 Výpočet daně z příjmu za rok 2015

HV..... 607 400 Kč

Položky snižující HV

- odpisy..... 73 169 Kč

Položky zvyšující HV

- náklady na pohoštění (reprezentace)..... 50 000 Kč
- částka škody převyšující náhradu ..... 20 000 Kč
- dar poskytnutý nemocnici ..... 300 000 Kč

Základ daně..... 904 231 Kč

Odečitatelné položky

- Daňová ztráta ..... 70 000 Kč

Nezdanitelné části základu daně

- Dar nemocnici..... 83 423,10 Kč

Upravený základ daně..... 750 000 Kč

Daň (19 %)..... 142 500 Kč

Sleva na dani

- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením .... 9 000 Kč

**Daňová povinnost..... 133 500 Kč**

Poskytnuté bezúplatné plnění neboli dar, se zde řídí podle pravidel pro právnické osoby, tudíž je možné uplatnit pouze částku ve výši 10 % ze ZD sníženého o § 34. Tedy na rozdíl od fyzických osob se u částky nezdanitelné části základu daně z právnických osob nevychází pouze ze základu daně, ale ze základu daně, který je již snížený o odečitatelné položky, čímž je v tomto případě daňová ztráta. Při výpočtu nezdanitelné části základu

daně se vychází z částky 834 231 Kč a z této částky je možno použít pouze 10 % jako nezdánitelnou část ZD, tím se dostáváme na částku 83 423,10 Kč.

Upravený základ daně autorka zaokrouhlila na celé 1 000 Kč dolů a použila sazbu pro právnické osoby ve výši 19 %.

Daňová povinnost za společnost Proston, a. s. je **133 500 Kč**.

Jelikož je daňová povinnost vyšší než 30 000 Kč a zároveň nižší než 150 000 Kč. Bude společnost platit zálohy na daň 2x ročně ve výši 40 % z poslední známé povinnosti. 40 % z 133 500 Kč je 53 400 Kč. Částka zálohy na daň se zaokrouhluje na celé 100 Kč nahoru, což v tomto případě vyšlo, takže není nutné zaokrouhlovat. Bude tedy povinnost platit zálohy ve výši 53 400 Kč a to k 15. 6. 2016 a 15. 12. 2016 (daňové přiznání společnost podává k 1. 4. 2016, jak je popsáno níže).

### **3.4.2 Výpočet zdanění dividend akcionářů za rok 2015**

HV po zdanění .....	473 900 Kč
Dividendy.....	142 170 Kč
Dividendy jednoho akcionáře .....	7 108,50 Kč
Samostatný základ daně.....	7 108,50 Kč
<b>Daň (15 %)</b> .....	<b>1 066 Kč</b>

Při zdanění dividend se vychází z HV po zdanění. Dividendy jsou určeny rozhodnutím valné hromady. Výpočet byl proveden tak, že z HV po zdanění bylo vypočteno 30 %, které valná hromada určila na dividendy pro tento rok. Dále autorka provedla zdanění dividend pouze pro jednoho akcionáře.

Samostatný základ daně u podílů na zisku z účasti v obchodní společnosti, kde podíl je představován cenným papírem, se zaokrouhluje na celé haléře dolů. A vypočtená daň se u těchto příjmů nezaokrouhluje na každý jednotlivý cenný papír, ale zaokrouhlí se až



příjem z celkové účasti ve společnosti, a to na celé koruny dolů (Zákon č. 586/1992 Sb. § 36 odst. 3).

Daň na jednoho akcionáře je 1 066 Kč. Tedy celková srážková daň z dividend je 21 320 Kč. **Celkově daň**, kterou odvádí Proston, a. s., jak za společnost, tak i srážková daň, je ve výši **154 820 Kč**.

### 3.4.3 Výpočet daně z příjmu za rok 2016

HV..... 608 680 Kč

Položky snižující HV

- odpisy..... 62 144 Kč

Položky zvyšující HV

- dar poskytnutý škole ..... 26 000 Kč
- pojistné hrazené po splatnosti ..... 76 500 Kč

Základ daně..... 649 036 Kč

Odečitatelné položky

- výdaje na výzkum a vývoj ..... 40 000 Kč

Nezdanitelné části základu daně

- Dar škole..... 26 000 Kč

Upravený základ daně..... 583 000 Kč

Daň (19 % )..... 110 770 Kč

Sleva na dani

- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením .... 18 000 Kč

**Daňová povinnost..... 92 770 Kč**

Zaplacené zálohy ..... 106 800 Kč

**Přeplatek..... 14 030 Kč**

Zde je možné vidět, že společnost vykázala daňovou povinnost, ale jelikož v roce 2016 platila zálohy na daň z příjmu, může si tyto zálohy od daňové povinnosti odečíst. Díky tomu vzniká společnosti přeplatek ve výši 14 030 Kč.

Daňová povinnost před odečtením záloh je ovšem ve výši 92 770 Kč. Společnost je tedy povinna hradit zálohy na daň z příjmu i v následujícím období. A to opět dvakrát ročně ve výši 37 200 Kč.

#### **3.4.4 Výpočet zdanění dividend akcionářů za rok 2016**

HV po zdanění ..... 515 910 Kč

Dividendy..... 180 568,50 Kč

Dividendy jednoho akcionáře ..... 9 028,43 Kč

Samostatný základ daně..... 9 028,43 Kč

**Daň (15 %)...... 1 354 Kč**

Jednomu akcionáři společnost srazí daň ve výši 1 354 Kč, a jelikož akcionářů je 20, bude daň, kterou společnost srazí všem akcionářům ve výši 27 080 Kč. A celkově finanční úřad obdrží od akciové společnosti Proston **119 850 Kč**.

### 3.5 Osoba samostatně výdělečně činná

Nyní je proveden výpočet daně z příjmu z podnikatelské činnosti pana Prostona. Tedy zdanění fyzické osoby. Postup zdanění fyzických osob je uveden v teoretické části bakalářské práce. Tato osoba nemá žádné jiné příjmy, kromě podnikání. Předmětem podnikání je nákup a prodej zboží, což spadá do živnosti volné. Není třeba tedy splnit žádné jiné podmínky než všeobecné.

Nejprve je třeba vyčíslit jednotlivé dílčí základy daně. U dílčího základu daně ze samostatné činnosti jsou dvě možnosti, buď se použijí skutečné výdaje (náklady) nebo výdaje paušální, zde je proveden výpočet obou možností.

Při výpočtu s užitím skutečných nákladů osoba vede stejně jako výše uvedené společnosti podvojný účetnictví. Při výpočtu s použitím paušálních výdajů osoba vede pouze záznamy o příjmech a výdajích a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s činností, ze které jí plyne příjem. Tyto příjmy se rovnají výše uvedeným výnosům.

Autorka také předpokládá, že OSVČ vedoucí účetnictví má HV již zvýšený o odvody na sociální a zdravotní pojištění, které odvádí za sebe, aby bylo možné při porovnání vycházet ze stejných HV. Tyto odvody zvyšují náklady, ale jsou daňově neuznatelné, tedy jsou položkou zvyšující HV. Předpokládáme, že účetní jednotka tuto úpravu již provedla, čímž pro výpočet dostaneme HV ve stejné výši jako výše uvedený.

#### 3.5.1 Výpočet daně z příjmu s použitím skutečných nákladů za rok 2015

DZD § 6 ..... 0 Kč

**DZD § 7 ..... 904 231 Kč**

HV ..... 607 400 Kč

Položky zvyšující HV

- náklady na reprezentaci ..... 50 000 Kč
- částka škody převyšující náhradu ..... 20 000 Kč

- dar poskytnutý nemocnici..... 300 000 Kč

#### Položky snižující HV

- odpisy ..... 73 169 Kč

DZD § 8 ..... 0 Kč

DZD § 9 ..... 0 Kč

DZD § 10 ..... 0 Kč

ZD ..... 904 231 Kč

#### Odečitatelné položky

- Daňová ztráta ..... 70 000 Kč

#### Nezdanitelné části základu daně

- Dar ..... 135 634,65 Kč

Upravený základ daně..... 698 500 Kč

Daň (15 % )..... 104 775 Kč

#### Slevy na dani

- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením .... 9 000 Kč
- Sleva na poplatníka ..... 24 840 Kč

**Výsledná daňová povinnost..... 70 935 Kč**

Dar je možné uplatnit pouze ve výši 15 % ze základu daně a následně vypočtený základ daně byl zaokrouhlen na celé 100 Kč dolů.

Výsledná daňová povinnost je tedy ve výši **70 935 Kč**. Jelikož je tato povinnost nižší než 150 000 Kč, avšak vyšší než 30 000 Kč. Bude osoba platit zálohy dvakrát za zdaňovací období ve výši 28 400 Kč. A to 15. 6. 2016 a 15. 12. 2016.

### 3.5.2 Výpočet daně z příjmu s použitím paušálních výdajů za rok 2015

DZD § 6 ..... 0 Kč

**DZD § 7 ..... 1 032 000 Kč**

Příjmy ..... 2 232 000 Kč

Výdaje (60 %)..... 1 200 000 Kč

DZD § 8 ..... 0 Kč

DZD § 9 ..... 0 Kč

DZD § 10 ..... 0 Kč

ZD ..... 1 032 000 Kč

#### Odečitatelné položky

- Daňová ztráta ..... 70 000 Kč

#### Nezdanitelné části základu daně

- Dar ..... 154 800 Kč

Upravený základ daně..... 807 200 Kč

Daň (15 %)..... 121 080 Kč

#### Slevy na dani

- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením .... 9 000 Kč
- Sleva na poplatníka ..... 24 840 Kč

**Výsledná daňová povinnost..... 87 240 Kč**

Zde jsou použity výdaje paušální částkou. To znamená, že výdaje jsou ve výši určitého procenta z příjmů. Tyto procenta jsou vyčísleny v § 7 odst. 7 ZDP. Jak již autorka uvedla, osoba provozuje živnost volnou. Jsou tedy použity výdaje ve výši 60 % z příjmů, protože

pan Proston provozuje živnostenské podnikání, tyto výdaje lze však uplatnit pouze do výše 1 200 000 Kč. 60 % z uvedených příjmů je 1 339 200 Kč. Tedy nejvyšší možná částka bude použita jako výdaje.

Jelikož je zde uplatněna daňová ztráta, která při paušálních výdajích vzniknout nemůže, předpokládáme, že tato vznikla v období, kdy pan Proston uplatňoval výdaje skutečné.

Ani zde není dovoleno použít celou částku poskytnutého daru, jelikož opět převyšuje nejvyšší možnou uplatnitelnou hranici, a to 15 % ze základu daně.

Výsledná daňová povinnost je zde **87 240 Kč**. Daň je vyšší než 30 000 Kč tudíž i zde budou zálohy dvakrát ročně. Ovšem ty budou ve výši 34 900 Kč.

### 3.5.3 Výpočet daně z příjmu s použitím skutečných nákladů za rok 2016

DZD § 6 ..... 0 Kč

**DZD § 7 ..... 649 036 Kč**

HV ..... 608 680 Kč

Položky zvyšující HV

- dar poskytnutý škole ..... 26 000 Kč
- pojistné hrazené po splatnosti ..... 76 500 Kč

Položky snižující HV

- odpisy ..... 62 144 Kč

DZD § 8 ..... 0 Kč

DZD § 9 ..... 0 Kč

DZD § 10 ..... 0 Kč

**ZD ..... 649 036 Kč**

#### Odečitatelné položky

- výdaje na výzkum a vývoj ..... 40 000 Kč

#### Nezdanitelné části základu daně

- Dar ..... 26 000 Kč

Upravený základ daně..... 583 000 Kč

Daň (15 %)..... 87 450 Kč

#### Slevy na dani

- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením .... 18 000 Kč
- Sleva na poplatníka ..... 24 840 Kč

**Výsledná daňová povinnost..... 44 610 Kč**

Zaplacené zálohy ..... 56 800 Kč

**Přeplatek..... 12 190 Kč**

I zde v důsledku placených záloh bylo dosaženo přeplatku ve výši 12 190 Kč. Bez odečtu záloh by výše daňové povinnosti byla **44 610 Kč**.

Podnikateli vzniká povinnost i v příštím roce platit zálohy na daň z příjmu, a to dvakrát ročně ve výši 40 %, což je částka 17 900 Kč.

#### 3.5.4 Výpočet daně z příjmu s použitím paušálních výdajů za rok 2016

DZD § 6 ..... 0 Kč

**DZD § 7..... 770 400 Kč**

Příjmy ..... 1 926 000 Kč

Výdaje (60 %)..... 1 155 600 Kč

DZD § 8 .....	0 Kč
DZD § 9 .....	0 Kč
DZD § 10 .....	0 Kč
ZD .....	770 400 Kč

#### Odečitatelné položky

- Výdaje na vědu a výzkum..... 40 000 Kč

#### Nezdanitelné části základu daně

- Dar ..... 26 000 Kč

Upravený základ daně..... 704 400 Kč

Daň (15 %)..... 105 660 Kč

#### Slevy na dani

- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením .... 18 000 Kč
- Sleva na poplatníka ..... 24 840 Kč

**Výsledná daňová povinnost..... 62 820 Kč**

Zaplacené zálohy ..... 69 800 Kč

**Přeplatek..... 6 980 Kč**

Paušální výdaje jsou ve výši 60 %, jelikož nyní nebyl překročen limit daný částkou 1 200 000 Kč, může být jako výdaje uplatněno celých 1 155 600 Kč.

Daň před odečtem záloh je ve výši 62 820 Kč. Tedy ani nyní se nevyhne placení záloh, protože je daň vyšší než 30 000 Kč. Zálohy budou placeny 2x ročně ve výši 25 200 Kč.

Ale jelikož byly také placeny zálohy na daň, tak po jejich odečtení vznikne přeplatek, který bude vrácen.



### 3.6 Sociální pojištění

Nezanedbatelným výdajem pro fyzické osoby je sociální pojištění, které je nutno odvést okresní správě sociálního zabezpečení (Finance.cz, © 2017).

Sociální pojištění činní 29,2 % z vyměřovacího základu. Toto pojištění se skládá ze dvou složek, a to důchodového pojištění (28 %) a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, což činí 1,2 % (Finance.cz, © 2017).

Vyměřovací základ je stanoven z daňového základu, a to minimálně ve výši 50 %, může být ovšem stanoven i vyšší. Je zde omezení jak na minimální, tak i na maximální vyměřovací základ. Minimální vyměřovací základ je stanoven jako měsíční a rozdíl je, zda OSVČ vykonává činnost hlavní či vedlejší. Pro hlavní činnost minimální měsíční vyměřovací základ musí tvořit 25 % z průměrné mzdy stanovené pro daný rok vyhláškou MPSV, pro vedlejší činnost je to 10 %. Maximální vyměřovací základ je stanoven jako roční a je určen absolutní částkou pro daný rok. Pro rok 2016 je to částka 1 296 288 Kč a pro rok 2015 je to 1 277 328 Kč (Finance.cz, © 2017).

Sociální pojištění se platí formou měsíčních záloh, které jsou také ohraničeny jak minimální, tak maximální výší zálohy. V prvním roce podnikání se odvádí zálohy v minimální výši, další roky se již odvíjí od vyměřovacího základu. Zde jsou naopak minimální zálohy určeny absolutní částkou. Pro rok 2016 je to částka 1 972 Kč a pro rok 2015 1 943 Kč (Finance.cz, © 2017).

U výpočtů záloh na sociální a zdravotní pojištění autorka předpokládá, že osoby **podaly přehledy až v dubnu v obou uvedených obdobích.**

#### 3.6.1 Výpočet sociálního pojištění u společníků veřejné obchodní společnosti za rok 2015

Při výpočtu záloh na sociální pojištění v roce 2015 se vychází ze základu daně roku 2014, ze kterého je vypočten vyměřovací základ.

Autorka předpokládá, že společnost v roce 2013 i 2014 dosáhla tak malého zisku či ztráty, že vyměřovací základ je nižší než minimální vyměřovací základ. Tedy pro výpočet záloh na sociální pojištění je použit minimální vyměřovací základ ve výši **79 836 Kč**.

Záloha na daň vyjde ve výši 1 943 Kč, což je částka minimální zálohy pro rok 2015. Měsíčně bude tedy platit zálohy **ve výši 1 943 Kč**, tyto se však platí až po podání přehledu o příjmech a výdajích, který je nutno podat do 30. dubna. Tedy od května 2015 bude platit zálohy v uvedené výši, ovšem za první čtyři měsíce roku 2015 budou placeny zálohy v minimální výši platné pro rok 2014. Tyto zálohy budou 1 894 Kč měsíčně.

Za rok 2015 jeden společník zaplatí na zálohách na sociální pojištění 23 120 Kč. Tyto zálohy se dále započtou na celkové sociální pojištění za rok 2015. Což v uvedeném případě je částka **66 009 Kč**. Tedy každý společník bude muset doplatit na sociální pojištění 42 889 Kč.

### **3.6.2 Výpočet sociálního pojištění u společníků veřejné obchodní společnosti za rok 2016**

Nejprve je vypočtena výše vyměřovacího základu, což je 50 % ze ZD.

**Vyměřovací základ ..... 226 057,75 Kč**

Zde je možno vidět, že tento vyměřovací základ je menší než maximální, proto je jej možno použít a po přepočtu minimálního měsíčního vyměřovacího základu (6 752 Kč) na roční vyjde částka 81 024 Kč. Toto určí, že výše vypočtený vyměřovací základ je možné použít pro výpočet záloh na sociální pojištění.

**Záloha ..... 5 501 Kč**

Záloha na sociální pojištění se stanoví jako 1/12 z 29,2 % vyměřovacího základu. Tyto zálohy budou však společníci platit až od května roku 2016, to znamená že zálohy za leden, únor, březen a duben budou ve výši stejné jako předcházející rok. Budou tedy ve výši minimální zálohy, a to **1 943 Kč**.

Tyto zálohy se započtou na sociální pojištění za rok 2016. Celkem zaplacené zálohy činí 51 780 Kč. Započtou se na povinnost sociálního pojištění, která pro rok 2016 bude **47 380 Kč** a vznikne přeplatek ve výši 4 400 Kč.

### **3.6.3 Výpočet sociálního pojištění u OSVČ za rok 2015**

U OSVČ se vychází ze stejných parametrů jako u společníků veřejné obchodní společnosti tedy v roce 2015 bude platit zálohy první čtyři měsíce ve výši 1 894 Kč a od podání přehledu, od května 2015 bude platit zálohy 1 943 Kč.

#### **Skutečné náklady**

Vyměřovací základ pro pojištění je ve výši **452 115,50 Kč**.

Konečná povinnost na sociální pojištění je **132 018 Kč**. Po započtení záloh je tedy potřeba doplatit částku 108 898 Kč.

#### **Paušální výdaje**

Vyměřovací základ pro sociální pojištění je ve výši **516 000 Kč**.

Celková povinnost na sociální pojištění za rok 2015 je **150 673 Kč** a je nutno doplatit částku 127 553 Kč.

### **3.6.4 Výpočet sociálního pojištění u OSVČ za rok 2016**

#### **Skutečné náklady**

U stanovení záloh se vychází z vyměřovacího základu 452 115,50 Kč. Zálohy na rok 2016 budou ve výši **11 002 Kč** (první 4 měsíce 1943 Kč).

Celkově na zálohách za rok 2016 bude zaplaceno 95 788 Kč. Povinnost na sociální pojištění za rok 2016 je **94 760 Kč**. Vznikne tedy přeplatek 1 028 Kč.

Zálohy na další rok budou stanoveny ve výši 7 897 Kč.

## **Paušální výdaje**

Vyměřovacím základem pro stanovení záloh je 516 000 Kč. Zálohy budou tedy ve výši **12 557 Kč**.

Tyto se započítají na celkové sociální pojištění, které je ve výši **112 479 Kč**. A zde je nutno dopláct částku 4 251 Kč.

## **3.7 Zdravotní pojištění**

Dalším odvodem, který je povinna fyzická osoba odvádět je zdravotní pojištění. Toto pojištění odvádí na účet své zdravotní pojišťovny (Finance.cz, © 2017).

Výpočet je obdobný jako u sociálního pojištění, tedy se vychází z vyměřovacího základu, který tvoří minimálně 50 % základu daně. Rozdíl je zde ve výši sazby, tato je 13,5 %. Stejně jako tomu bylo u sociálního pojištění i zde se platí měsíční zálohy a na konci roku proběhne vyúčtování (Finance.cz, © 2017).

### **3.7.1 Zdravotní pojištění u veřejné obchodní společnosti za rok 2015**

Zde autorka vychází ze stejných předpokladů jako u pojištění sociálního. Vyplývá tedy, že v roce 2015 se budou platit minimální zálohy na zdravotní pojištění ve výši **1 797 Kč**

Následně bude vypočteno celkové pojistné za daný rok, které činí **30 518 Kč** (13,5 % z vyměřovacího základu, který je 226 057,75 Kč). Za rok 2015 bylo na zálohách zapláceno 21 564 Kč. Tedy je potřeba doplatit 8 954 Kč.

### **3.7.2 Zdravotní pojištění u veřejné obchodní společnosti za rok 2016**

V daném roce autorka vychází z vyměřovacího základu, ze kterého byla v roce 2015 počítána celková povinnost na zdravotní pojištění. Výše záloh je na tento rok **2 544 Kč**.

Tyto zálohy se platí od podání přehledu příjmů a výdajů, který má FO podat do konce dubna. Tedy od května se budou platit zálohy ve výši 2 544 Kč, za první 4 měsíce roku 2016 se budou platit zálohy v minimální výši, ovšem pro rok 2016 je to částka 1 823 Kč.

Celkový odvod zdravotní pojišťovně za rok 2016 je ve **výši 21 905 Kč**. Na zálohách bylo zapláceno 27 644 Kč. Tedy vzniká přeplatek ve výši 5 739 Kč

### **3.7.3 Zdravotní pojištění u OSVČ za rok 2015**

Zde jsou také placeny **minimální zálohy ve výši 1 797 Kč**. Tedy za celý rok na zálohách bude zapláceno 21 564 Kč.

#### **Skutečné náklady**

Při uplatnění skutečných nákladů bude celkový odvod na zdravotní pojištění **61 036 Kč**. Je nutno doplatit částku 39 472 Kč.

#### **Paušální výdaje**

Při paušálních výdajích se vychází z vyměřovacího základu 516 000 Kč a celkový odvod zdravotní pojišťovně se vyšplhá do výše **69 660 Kč**. Po odečtu záloh vzniká také doplatek ve výši 48 096 Kč.

### **3.7.4 Zdravotní pojištění u OSVČ za rok 2016**

#### **Skutečné náklady**

Podle podaného přehledu, ze kterého byl zjištěn celkový odvod na zdravotní pojištění je zjištěna i výše záloh na rok 2016, tyto budou ve výši 5 087 Kč. Zálohy jsou samozřejmě také placeny až od května a první 4 měsíce roku jsou zálohy ve výši 1 823 Kč.

Celkový odvod za rok 2016 je ve **výši 43 810 Kč**. Na zálohách za rok 2016 bylo zapláceno 47 988 Kč. Tedy vznikne přeplatek 4 178 Kč.

### **Paušální výdaje**

Podobně jako u skutečných výdajů se budou první čtyři měsíce roku 2016 platit minimální zálohy ve výši 1 823 Kč. Následně se zálohy zvednou na částku **5 805 Kč**.

Tyto zálohy se započtou na celkový odvod, který je ve **výši 52 002 Kč**. Na zálohách bylo zapláceno 53 732 Kč. Vzniká tedy přeplatek 1 730 Kč.

### **3.8 Zálohy na daň z příjmů**

Aby bylo možné určit zálohy na daň z příjmu, je nutno znát termín zálohové období, neboť v tomto období se zálohy platí.

**Zálohové období** začíná prvním dnem od uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání do posledního dne lhůty pro podání nadcházejícího daňového přiznání. Záleží na tom, kdy je stanovena lhůta pro podání určitého daňového přiznání (Pelc, 2015, s. 1025).

Výše a periodicita placených záloh na daň z příjmu se určí podle zákona o dani z příjmu § 38a odst. 2 a 3. K určení, zda nastane povinnost platit zálohy je rozhodující poslední známá daňová povinnost (Pelc, 2015, s. 1025–1026).

Jednotlivé vypočtené zálohy na daň se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru (Zákon č. 280/2009 Sb. § 146 odst. 2).

V uvedených případech byla v roce 2014 daňová povinnost nižší než 30 000 Kč, tudíž nebyla povinnost platit zálohy.

### **3.9 Podání daňového přiznání**

U termínu pro podání daňového přiznání je rozhodující, zda daňové přiznání podáváme sami nebo ho za nás zpracovává daňový poradce, popřípadě zda máme povinnost auditu. V případě, že daňové přiznání podáváme sami je termín pro podání daňového přiznání nejpozději 3 měsíce po konci zdaňovacího období (pokud je tedy zdaňovacím obdobím

kalendářní rok, tak konec lhůty pro podání DAP je **1. 4. následujícího roku**). Pokud nám příznání zpracovává daňový poradce (nebo je povinnost auditu) lhůta pro podání daňového příznání končí 6 měsíců po konci zdaňovacího období (Zákon č. 280/2009 Sb. § 136 odst. 1–2).

**Povinnost auditu** má od 1. 1. 2016 každá velká a střední účetní jednotka a malá, pokud splňuje určité podmínky. Tyto podmínky jsou uvedeny v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 20 odst. 1. Pro určení, jaká je společnost vlastně účetní jednotka se použije § 1b tohoto zákona, kde jsou jasně vymezeny kritéria pro účetní jednotky (Zákon č. 563/1991 Sb. § 20 odst. 1, § 1b).

Pro určení velikosti účetní jednotky je důležité překročení alespoň dvou kritérií. Tyto jsou aktiva celkem, roční úhrn čistého obrátu a průměrný počet zaměstnanců (Zákon č. 563/1991 Sb. § 1b).

Jelikož víme, že daná společnost má 16 zaměstnanců, překračuje první kritérium u mikro účetní jednotky a aktiva společnosti jsou vyšší než 9 000 000 Kč. Tudíž společnost spadá do kategorie malé účetní jednotky.

Nyní víme, že společnost patří do kategorie malých, a když se vrátíme k podmínkám pro audit je jasné, že malá akciová společnost má povinnost auditu, když překročí jedno z uvedených kritérií, ostatní právní formy musí překročit dvě kritéria. Daná společnost nepřekračuje ani jedno z uvedených kritérií, což znamená, že společnost **nepodléhá auditu**.

Pro uvedené podniky je zdaňovacím obdobím kalendářní rok. A jelikož nepodléhají auditu, ani nemají daňové příznání zpracované daňovým poradcem, je **povinnost podat daňové příznání do 1. 4. následujícího roku**.

### 3.10 Shrnutí

V tabulkách autorka uvedla souhrnný přehled zdanění a odvodů jednotlivých forem podnikání Proston.

Tab. 12: Souhrnný přehled zdanění a odvodů za rok 2015 (Zdroj vlastní zpracování)

	v. o. s.	a. s.	OSVČ	
			Sk. náklady	Paušál
Základ daně	904 231 Kč	904 231 Kč	904 231 Kč	1 032 000 Kč
<b>Daň</b>	<b>46 080 Kč</b>	<b>133 500 Kč</b>	<b>70 935 Kč</b>	<b>87 240 Kč</b>
Srážková daň	---	21 320 Kč	---	---
Sociální pojištění	132 018 Kč	---	132 018 Kč	150 673 Kč
Zdravotní pojištění	61 036 Kč	---	61 036 Kč	69 660 Kč
<b>Celkem</b>	<b>239 134 Kč</b>	<b>154 820 Kč</b>	<b>263 989 Kč</b>	<b>307 573 Kč</b>

Zde je možno vidět, že nejnižší daň vyšla při zdanění společnosti Proston, v. o. s. Je to způsobeno tím, že HV je rozdělen mezi společníky a pak zdaněn jednotlivě za každého společníka zvlášť. Je faktem, že odečitatelné položky a nezdanitelné části daně, i některé slevy si tito společníci dělí podle podílů na zisku. Ovšem každý společník si může uplatnit svou slevu na poplatníka v nezkrácené výši (24 840 Kč). Vzhledem k tomu, že v daném případě jsou zde dva společníci. Je tato sleva na daň uplatněna dvakrát. Zatímco, když tento HV zdaní fyzická osoba (OSVČ) může si slevu na poplatníka uplatnit pouze jednou.



Tab. 13: Souhrnný přehled zdanění a odvodů za rok 2016 (Zdroj vlastní zpracování)

	v. o. s.	a. s.	OSVČ	
			Sk. náklady	Paušál
Základ daně	649 036 Kč	649 036 Kč	649 036 Kč	770 400 Kč
<b>Daň</b>	<b>19 770 Kč</b>	<b>92 770 Kč</b>	<b>44 610 Kč</b>	<b>62 820 Kč</b>
Srážková daň	---	27 080 Kč	---	---
Sociální pojištění	94 760 Kč	---	94 760 Kč	112 479 Kč
Zdravotní pojištění	43 810 Kč	---	43 810 Kč	52 002 Kč
<b>Celkem</b>	<b>158 340 Kč</b>	<b>119 850 Kč</b>	<b>183 180 Kč</b>	<b>227 301 Kč</b>

I v roce 2016 vyšla nejmenší daň u společnosti Proston, v. o. s. Když se zaměříme na zdanění OSVČ, tak lépe vyjde, pokud osoba použije náklady skutečné. Protože u paušálních výdajů si může uplatnit pouze 60 % z příjmů, ale skutečné náklady tvoří v obou letech větší procento z příjmů (výnosů), než je zmíněných 60 %. Akciová společnost je znevýhodněna především vyšší sazbou daně (19 % na rozdíl od fyzických osob, což je 15 %) a také si jako právnická osoba nemůže uplatnit slevy, které jsou určeny fyzickým osobám, zde se promítá především sleva na poplatníka.

Velice výraznou položkou, která zvýhodní akciovou společnost je sociální pojištění, které není daní jako takovou, ale je také příjmem státního rozpočtu, a hlavně je výdajem pro fyzické osoby. A dále zdravotní pojištění, které musí také fyzické osoby platit. Sociální pojištění se pohybuje u zde uvedených hospodářských výsledků kolem 100 000 Kč – 150 000 Kč. Kdy nejvíce zatíženou je OSVČ, která uplatňuje paušální výdaje. Zdravotní pojištění se pohybuje kolem 40 000 Kč – 70 000 Kč a opět je na tom nejhůře z hlediska zatížení OSVČ uplatňující paušální výdaje.

## 4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této kapitole jsou uvedeny návrhy na zlepšení jak podnikání, tak i daňové povinnosti podniků.

Jako první by chtěla autorka říci, že velkým problémem, který v podnikání nastává je to, že podnik zakládá osoba, která doposud byla zaměstnaná, například v nějakém řemeslném odvětví. Tyto osoby, ač jsou velmi zdatné ve svém oboru, velmi často doplatí na skutečnost, že nemají dosti znalostí a zkušeností s vedením podniku. A tento podnik brzo zaniká.

Prvním návrhem je tedy, pokud si osoba chce založit svůj podnik, měla by k tomu mít dostatečné znalosti z tohoto oboru, nebo si na tuto pozici najmout pracovníka, který tyto znalosti má.

Dalším důležitým faktorem v podnikání je výběr samotné formy podnikání. Kterou je potřeba zvažovat jak z pohledu daní, tak i z jiných hledisek, jako například konkurence schopnost, důvěryhodnost, nebo na jaký trh se chce daný podnik orientovat. Výběr právní formy podnikání je samozřejmě možné v průběhu podnikání změnit, ale s touto změnou se váže řada nepříjemností, které osobě, jež si vybrala správně hned napoprvé odpadají.

Stěžejní pro rozhodování o formě podnikání může být způsob ručení za společnost, jak OSVČ, tak i veřejná obchodní společnost i komplementáři komanditní společnosti ručí za závazky společnosti celým svým majetkem, což může být výhodou, ovšem i velkou nevýhodou. Výhodou to může být v okamžiku, kdy se tyto společnosti mohou zdát důvěryhodnější, ovšem problém nastává, když se společnosti přestane dařit a společníci dluh musí splatit. V tomto má výhodu společnost s ručením omezeným, kdy společníci neručí celým svým majetkem, ale ručí pouze do výše nesplaceného vkladu, a to solidárně, ale pokud jsou všechny vklady splaceny dále už za dluhy společnosti neručí. Akcionáři akciové společnosti jsou na tom nejlépe. Akciová společnost ručí sice celým svým majetkem, ale akcionáři za její dluhy neručí vůbec.

Dalším faktorem může být nutnost tvorby základního kapitálu, zde získávají navrch osobní společnosti a OSVČ, které základní kapitál tvořit nemusí. Kapitálové společnosti

naopak mají povinnost jej tvořit, což jsou další výdaje do začátku podnikání. Zvláštní případ je od roku 2014 společnost s ručením omezeným, která sice má povinnost tvořit základní kapitál, ale minimální výše je 1 Kč. Ovšem z hlediska důvěryhodnosti je lepší tento kapitál tvořit ve větší výši, než je minimum, nejlépe kolem 200 000 Kč, jak tomu bylo před touto změnou.

#### **4.1 Optimalizace daňové povinnosti OSVČ**

Problémem u OSVČ je fakt, že si daňové přiznání často podávají sami, v České republice si daňové přiznání podává kolem 500 000 podnikatelů. A jelikož většina z nich nemá vystudované ekonomické obory nebo se neorientují v oblasti daní, tak neví, čím vším si mohou upravit hospodářský výsledek nebo dál základ daně, aby měli daňovou povinnost co nejnižší, a tím přichází o tisíce korun. Je pravda, že v dnešní době je možné daňové přiznání vyplnit online v interaktivním formuláři, který pomáhá toto tvrzení vyplnit co nejlépe, ale i přesto je to pro některé podnikatele obtížné. Proto by autorka doporučila, aby si podnikatelé nechali daňová přiznání zpracovat osobou, která má znalosti v oblasti daní nebo se alespoň ohledně těchto skutečností s ní poradili.

Prvním krokem k co nejnižší dani u OSVČ je správně se rozhodnout jaké výdaje bude osoba uplatňovat. Může si vybrat, zda skutečné nebo paušální, a měla by volit ty, které jsou vyšší. U paušálních výdajů je výhodou, že stačí vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, ze kterých plyne příjem ze samostatné činnosti. Ale jejich nevýhodou je omezení, jak procentní sazbou z příjmů, tak jsou i omezeny absolutní částkou. Tedy můžeme mít vysoké příjmy a zjistíme, že paušální výdaje, dané procento z příjmů nám vychází lépe, ale pokud je tato částka vyšší, než je stanovený limit, musíme uplatnit nejvýše tento limit.

Výhodou skutečných a paušálních výdajů je, že pokud vedeme daňovou evidenci můžeme volně přecházet ze skutečných na paušální výdaje, a dokonce i z paušálních na skutečné výdaje. Ovšem tyto přechody jsou často komplikované, hlavně přechod z výdajů paušálních na skutečné, a to v tom, že při daném přechodu je nutno upravit předcházející základ daně o pohledávky, zaplacené poskytnuté zálohy a zásoby. Proto není výhodné

toto rozhodnutí často měnit. Důležitým faktem je, že OSVČ se může rozhodnou až při podání daňového přiznání, jaké výdaje bude uplatňovat.

Dalším krokem k minimální daňové povinnosti, je využití všech dostupných prostředků snížení základu daně, samozřejmě legálních. V případě použití nelegálních prostředků se již jedná o daňový únik, a ten je trestným činem.

Poplatník by se měl naučit pracovat s odečitatelnými položkami od základu daně. Těmi je například daňová ztráta, kterou může použít pět let po jejím vzniku, a tato může být výborným nástrojem k optimalizaci základu daně a daňové povinnosti, protože nemusí být použita celá a zbylá část může být použita další roky, tudíž tato ztráta nemusí být použita ve výši celého základu daně, ale stačí použít takovou část, která upraví základ daně na sumu, kterou pak sníží až slevy do minimální či nulové částky. Tímto postupem využije poplatník, jak slevu na dani, tak mu zbude část daňové ztráty na úpravu následujícího základu daně.

Dále je důležité se zaměřit na nezdanitelné části základu daně, zde se nejčastěji uplatňuje částka poskytnutého daru, ale důležité je pro osoby, které se tomuto tématu výhradně nevěnují, že od základu daně si mohou odečíst i úroky, které zaplatili na stavebním spoření nebo úroky z hypotečního úvěru, pokud splňují podmínky dané zákonem. Od základu daně je možné rovněž odečíst částku zaplaceného penzijního pojištění nebo částku zaplacenou na životním pojištění za daný rok. Zákon stanoví určitá omezení, ale i tak to může být dosti významná úprava základu daně, která ušetří dané osobě finanční prostředky.

A poslední částí, kterou by si měl poplatník pohlídat jsou slevy na dani. Většina osob ví o slevě na poplatníka, ale je potřeba zjistit, zda nemáme možnost využít i jiné slevy nebo daňová zvýhodnění.

Slevy jsou také důležitý faktor, který může ovlivnit použití paušálních výdajů, neboť musíme uvažovat, zda daňovou povinnost sníží o víc než uplatnění skutečných výdajů, při užití slevy na manželku a daňového zvýhodnění na dítě, jelikož tyto slevy u paušálních výdajů není možné použít.

## 4.2 Optimalizace daňové povinnosti právnických osob

Právnické osoby většinou zaměstnávají osobu, která jim daňové přiznání zpracuje nebo toto přiznání svěří daňovému poradci. Tudíž zde odpadají chyby z neznalosti.

I tak, ale právnické osoby mohou výši svého hospodářského výsledku a následně základu daně ovlivnit. Nejčastěji se základ daně dá ovlivnit stejně jako u fyzických osob daňovou ztrátou, ale i odpočtem na podporu výzkumu a vývoje či například odpočtem na podporu odborného vzdělávání.

Samozřejmě právnické osoby by měly umět zacházet s položkami snižujícími a zvyšujícími hospodářský výsledek, například volbou výhodnější formy odpisů.

Možnosti slev na dani jsou pro právnické osoby dosti omezené. Právnická osoba si může uplatnit slevu na dani pouze, pokud zaměstnává osobu se zdravotním postižením, ať už těžším či lehčím nebo pokud přijala investiční pobídku.

Velkou **nevýhodu u akciové společnosti** autorka vidí, dá se říct ve dvojím zdanění zisku. Jelikož je zisk společnosti zdaněn 19 % sazbou daně z příjmů právnických osob, ale dále je také tento příjem při vyplacení akcionářům ještě zdaněn 15 % srážkovou daní. Jelikož je trendem zamezení dvojího zdanění příjmů ve smyslu se zahraničím, autorka si myslí, že by bylo správné zamezit dvojímu zdanění i v rámci České republiky.

Tudíž by navrhovala dividendy již nepodrobovat dani, nebo alespoň tuto daň snížit například pouze na 5 % místo stávajících 15 %.

Důsledky tohoto zdanění mohou být až odchod akcionářů do zemí, kde srážková daň není nebo je menší, jako je Slovenská republika nebo daňové ráje. Do konce roku 2012 se dalo této dani vyhnout vydáváním dluhopisů o jmenovité hodnotě 1 Kč. Tyto byly sice zdaněny také 15 % sazbou daně, ovšem daněny byly každý zvlášť, což v důsledku znamenalo, že i když osoba vlastnila například 1 500 000 kusů těchto akcií daň byla nulová, protože se daň zaokrouhluje na koruny dolů.

## ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo nalézt formu podnikání s co nejnižším daňovým zatížením ze zvolených 3 forem podnikání, tedy veřejné obchodní společnosti, akciové společnosti a osoby samostatně výdělečně činné.

Tento cíl byl naplněn. V analýze současného stavu, autorka provedla výpočty zdanění všech těchto forem podnikání za dva po sobě následující roky. A dále provedla výpočet odvodů fyzických osob na sociální a zdravotní pojištění.

Pokud zohledníme pouze daňovou povinnost, tak nejnižší zatížení je v prvním roce, tedy v roce 2015, u veřejné obchodní společnosti. Ta je zvýhodněna oproti OSVČ možností uplatnění slevy na poplatníka za každého společníka v plné výši. Naopak nejvíce zatíženou, a to několikanásobně je akciová společnost. Toto je způsobeno zejména vyšší sazbou daně u právnických osob, a také nemožností uplatnění slev, které jsou určeny pro fyzické osoby, zde je uvedena sleva na poplatníka. Akciová společnost je také znevýhodněna částkou nezdanitelné části základu daně, tedy daru, který si mohla uplatnit pouze ve výši 10 % ze základu daně sníženého o daňovou ztrátu, zatímco fyzické osoby si mohou uplatnit dar ve výši 15 % z celkového základu daně.

V druhém roce je to velice obdobné. Částky daně jsou rozdílné od předchozího roku, ale opět nejméně zatíženou je veřejná obchodní společnost a nejvíce zatíženou je akciová společnost. U porovnání OSVČ lépe vyšlo použití skutečných nákladů, jelikož tyto jsou vyšší, než je povolený limit 60 % u paušálních výdajů.

Ovšem jsou zde provedeny výpočty i sociálního a zdravotního pojištění, které musí platit fyzické osoby podnikatelé. Tyto odvody velice znevýhodňují tyto formy podnikání, protože odvody na pojištění se pohybují v uvedených případech kolem 150 000 Kč – 200 000 Kč. Tímto je velice zvýhodněna akciová společnost, která odvody platit nemusí.

Z pohledu daní i odvodů nejlépe vychází podnikání formou akciové společnosti, která platí pouze daň, nikoli tyto odvody. Toto podnikání je také velice výhodné v ručení. Zásadním rozdílem je, že fyzické osoby při podnikání ručí celým svým majetkem, což u

akciové společnosti neplatí. Nejvíce naopak zaplatí na dani i na odvodech OSVČ, která užívá výdaje paušální.

Závěrem, který z této práce vyplývá je, že nejvýhodnější formou podnikání z pohledu daní je v uvedeném případě podnikání formou veřejné obchodní společnosti. Po započtení odvodů na sociální a zdravotní pojištění je, ale daleko výhodnější formou podnikání akciová společnost, kterou by autorka doporučila při daných podmínkách.

V návrzích vlastního řešení se autorka zaměřila hlavně na upozornění osob podnikajících na úskalí spojená se stanovením daně. A navrhuje snížit srážkovou daň, jelikož by mohla znamenat odchod investorů jinam.

Autorka doufá, že tato práce bude moci posloužit i lidem, kteří nevědí, která forma podnikání pro ně bude nejlepší. Při výběru formy podnikání se musí podnikatel řídit i dalšími faktory, než je daňové zatížení, jako například výše zisku a s tím spojená míra rizika. Protože platí, že čím větší riziko při podnikání podstupujeme, tím větší zisky můžeme dosáhnout a naopak.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BRYCHTA, I., J. VYCHOPEŇ, I. PILAŘOVÁ a kol., 2015. *Meritum Daň z příjmů 2015*. 12. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-737-9.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol., 2016. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-035-7.

HEUREKA DANĚ & ÚČETNICTVÍ. Daňový subjekt. *daneauctnictvi.com* [online]. [cit. 2016-10-13]. Dostupné z: <http://www.daneauctnictvi.com/dane/danovy-subjekt.htm>

FINANCE.CZ. Odvod a placení sociálního pojištění u OSVČ. *finance.cz* [online]. © 2017 [cit. 2017-04-26]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/odvod-a-placeni/>

FINANCE.CZ. Odvod a placení zdravotního pojištění u OSVČ. *finance.cz* [online]. © 2017 [cit. 2017-04-27]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/zdravotni-pojisteni-osvc/odvod-a-placeni/>

FINANCE.CZ. Základ a sazby pojistného u sociálního pojištění OSVČ. *finance.cz* [online]. © 2017 [cit. 2017-04-26]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>

IRCINGOVÁ, J., M. KRECHOVSKÁ, J. TLUCHOŘ a kol., 2014. *Zahájení podnikání z různých úhlů pohledu*. 1. vydání. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni. ISBN 978-80-261-0381-3.

KAMENÍK, P., M. HRABÁNKOVÁ a M. ORLOVÁ., 2014. *Živnostenský zákon. Zákon o živnostenských úřadech. Komentář*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-471-2.

PELC, Vladimír., 2015. *Zákon o daních z příjmů. Komentář*. 2. vydání. Praha: C. H. Beck. ISBN 978-80-7400-517-6.



PODNIKÁTOR. Hospodářský výsledek. *podnikator.cz* [online]. © 2012 [cit. 2017-01-10]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:16984>

POKORNÁ, J., E. VEČERKOVÁ a M. PEKÁREK., 2015. *Meritum Obchodní korporace a nekalá soutěž*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-873-4.

PORTÁL.POHODA.CZ. Účetní a daňové odpisy majetku. *Portal.pohoda.cz* [online]. © 2012 [cit. 2017-04-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-a-danove-odpisy-majetku/>

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ., 2015. *Daň z příjmů srozumitelně*. Ostrava: KEY Publishing. ISBN 978-80-7418-243-3.

SALACHOVÁ, B., B. VÍTEK, J. GLÁSEROVÁ a kol., 2014. *Obchodní korporace a jejich přeměny (právní, účetní a daňové aspekty)*. Ostrava: KEY Publishing. ISBN 978-80-7418-220-4.

VANČUROVÁ, A., L. LÁCHOVÁ., 2014. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-87480-23-6.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád ze dne 22. července 2009

Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník ze dne 3. února 2012

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích ze dne 25. ledna 2012

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991

Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon ze dne 2. října 1991

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

DAP	Daňové přiznání
DŘ	Daňový řád
DZD	Dílčí základ daně
FO	Fyzická osoba
HV	Hospodářský výsledek
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
NOZ	Nový občanský zákoník
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PO	Právnícká osoba
VH	Výsledek hospodaření
VPD	Výsledná daňová povinnost
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmu
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
ZŽP	Zákon o živnostenském podnikání

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Postup zdanění příjmů právnických osob .....	33
Obr. 2: Postup zdanění příjmů fyzických osob .....	38
Obr. 3: Schéma zdanění v. o. s. ....	49
Obr. 4: Schéma zdanění dividend .....	54

## SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Odpisy budovy skladu .....	42
Tab. 2: Odpisy budovy.....	42
Tab. 3: Odpisy osobního automobilu.....	43
Tab. 4: Odpisy nákladního automobilu Volvo.....	44
Tab. 5: Odpisy nákladního automobilu Man TGL .....	44
Tab. 6: Odpisy nákladního automobilu Iveco.....	45
Tab. 7: Odpisy software.....	46
Tab. 8: Přehled daňových odpisů za rok 2015 .....	46
Tab. 9: Přehled daňových odpisů za rok 2016.....	46
Tab. 10: Přehled účetních odpisů za rok 2015.....	47
Tab. 11: Přehled účetních odpisů za rok 2016.....	48
Tab. 12: Souhrnný přehled zdanění a odvodů za rok 2015 .....	72
Tab. 13: Souhrnný přehled zdanění a odvodů za rok 2016 .....	73

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha 1: Přehled účetních odpisů za rok 2015

Příloha 2: Přehled účetních odpisů za rok 2016

# PŘÍLOHY

Příloha 1: Přehled účetních odpisů za rok 2015 (Zdroj vlastní zpracování)

Tab. 1: Účetní odpisy budovy skladu (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 760 008 Kč
1.2.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 753 897 Kč
1.3.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 747 786 Kč
1.4.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 741 675 Kč
1.5.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 735 564 Kč
1.6.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 729 453 Kč
1.7.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 723 342 Kč
1.8.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 717 231 Kč
1.9.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 711 120 Kč
1.10.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 705 009 Kč
1.11.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 698 898 Kč
1.12.2015	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 692 787 Kč

Tab. 2: Účetní odpisy budovy (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 125 024 Kč
1.2.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 119 816 Kč
1.3.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 114 608 Kč
1.4.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 109 400 Kč
1.5.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 104 192 Kč
1.6.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 098 984 Kč
1.7.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 093 776 Kč
1.8.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 088 568 Kč
1.9.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 083 360 Kč
1.10.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 078 152 Kč
1.11.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 072 944 Kč
1.12.2015	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 067 736 Kč

Tab. 3: Účetní odpisy osobního automobilu (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	211 660 Kč
1.2.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	208 300 Kč
1.3.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	204 940 Kč
1.4.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	201 580 Kč
1.5.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	198 220 Kč
1.6.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	194 860 Kč
1.7.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	191 500 Kč
1.8.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	188 140 Kč
1.9.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	184 780 Kč
1.10.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	181 420 Kč
1.11.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	178 060 Kč
1.12.2015	241 900 Kč	3 360 Kč	174 700 Kč



Tab. 4: Účetní odpisy nákladního automobilu typu Volvo (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	154 275 Kč
1.2.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	145 200 Kč
1.3.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	136 125 Kč
1.4.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	127 050 Kč
1.5.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	117 975 Kč
1.6.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	108 900 Kč
1.7.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	99 825 Kč
1.8.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	90 750 Kč
1.9.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	81 675 Kč
1.10.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	72 600 Kč
1.11.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	63 525 Kč
1.12.2015	435 600 Kč	9 075 Kč	54 450 Kč

Tab. 5: Účetní odpisy nákladního automobilu typu Man TGL (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.4.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	675 625 Kč
1.5.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	661 250 Kč
1.6.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	646 875 Kč
1.7.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	632 500 Kč
1.8.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	618 125 Kč
1.9.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	603 750 Kč
1.10.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	589 375 Kč
1.11.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	575 000 Kč
1.12.2015	690 000 Kč	14 375 Kč	560 625 Kč

Tab. 6: Účetní odpisy nákladního automobilu Iveco (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	600 001 Kč
1.2.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	586 668 Kč
1.3.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	573 335 Kč
1.4.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	560 002 Kč
1.5.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	546 669 Kč
1.6.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	533 336 Kč
1.7.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	520 003 Kč
1.8.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	506 670 Kč
1.9.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	493 337 Kč
1.10.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	480 004 Kč
1.11.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	466 671 Kč
1.12.2015	640 000 Kč	13 333 Kč	453 338 Kč

Tab. 7: Účetní odpisy software (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	127 776 Kč
1.2.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	121 387 Kč
1.3.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	114 998 Kč
1.4.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	108 609 Kč
1.5.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	102 220 Kč
1.6.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	95 831 Kč
1.7.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	89 442 Kč
1.8.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	83 053 Kč
1.9.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	76 664 Kč
1.10.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	70 275 Kč
1.11.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	63 886 Kč
1.12.2015	230 000 Kč	6 389 Kč	57 497 Kč

Příloha 2: Přehled účetních odpisů za rok 2016 (Zdroj vlastní zpracování)

Tab. 8: Účetní odpisy budovy skladu (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 686 676 Kč
1.2.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 680 565 Kč
1.3.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 674 454 Kč
1.4.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 668 343 Kč
1.5.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 662 232 Kč
1.6.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 656 121 Kč
1.7.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 650 010 Kč
1.8.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 643 899 Kč
1.9.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 637 788 Kč
1.10.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 631 677 Kč
1.11.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 625 566 Kč
1.12.2016	2 200 000 Kč	6 111 Kč	1 619 455 Kč

Tab. 9: Účetní odpisy budovy (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 062 528 Kč
1.2.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 057 320 Kč
1.3.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 052 112 Kč
1.4.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 046 904 Kč
1.5.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 041 696 Kč
1.6.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 036 488 Kč
1.7.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 031 280 Kč
1.8.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 026 072 Kč
1.9.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 020 864 Kč
1.10.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 015 656 Kč
1.11.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 010 448 Kč
1.12.2016	2 500 000 Kč	5 208 Kč	2 005 240 Kč

Tab. 10: Účetní odpisy osobního automobilu (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	171 340 Kč
1.2.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	167 980 Kč
1.3.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	164 620 Kč
1.4.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	161 260 Kč
1.5.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	157 900 Kč
1.6.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	154 540 Kč
1.7.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	151 180 Kč
1.8.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	147 820 Kč
1.9.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	144 460 Kč
1.10.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	141 100 Kč
1.11.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	137 740 Kč
1.12.2016	241 900 Kč	3 360 Kč	134 380 Kč

Tab. 11: Účetní odpisy nákladního automobilu typu Man TGL (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	546 250 Kč
1.2.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	531 875 Kč
1.3.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	517 500 Kč
1.4.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	503 125 Kč
1.5.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	488 750 Kč
1.6.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	474 375 Kč
1.7.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	460 000 Kč
1.8.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	445 625 Kč
1.9.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	431 250 Kč
1.10.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	416 875 Kč
1.11.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	402 500 Kč
1.12.2016	690 000 Kč	14 375 Kč	388 125 Kč



Tab. 12: Účetní odpisy nákladního automobilu typu Volvo (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2016	435 600 Kč	9 075 Kč	45 375 Kč
1.2.2016	435 600 Kč	9 075 Kč	36 300 Kč
1.3.2016	435 600 Kč	9 075 Kč	27 225 Kč
1.4.2016	435 600 Kč	9 075 Kč	18 150 Kč
1.5.2016	435 600 Kč	9 075 Kč	9 075 Kč
1.6.2016	435 600 Kč	9 075 Kč	0 Kč

Tab. 13: Účetní odpisy nákladního automobilu typu Iveco (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	440 005 Kč
1.2.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	426 672 Kč
1.3.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	413 339 Kč
1.4.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	400 006 Kč
1.5.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	386 673 Kč
1.6.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	373 340 Kč
1.7.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	360 007 Kč
1.8.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	346 674 Kč
1.9.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	333 341 Kč
1.10.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	320 008 Kč
1.11.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	306 675 Kč
1.12.2016	640 000 Kč	13 333 Kč	293 342 Kč

Tab. 14: Účetní odpisy software (Zdroj vlastní zpracování)

Datum	Vstupní cena	Odpis	Zůstatková cena
1.1.2016	230 000 Kč	6 389 Kč	51 108 Kč
1.2.2016	230 000 Kč	6 389 Kč	44 719 Kč
1.3.2016	230 000 Kč	6 389 Kč	38 330 Kč
1.4.2016	230 000 Kč	6 389 Kč	31 941 Kč
1.5.2016	230 000 Kč	6 389 Kč	25 552 Kč
1.6.2016	230 000 Kč	6 389 Kč	19 163 Kč
1.7.2016	230 000 Kč	6 389 Kč	12 774 Kč
1.8.2016	230 000 Kč	6 389 Kč	6 385 Kč
1.9.2016	230 000 Kč	6 385 Kč	0 Kč